

**DGI-SRA-FIN-ADI-348**

Santa Marta D.T.C.H., 12 de marzo de 2020

Doctor  
**JAIME ALBERTO SEPULVEDA MUÑETON**  
Secretario General Comisión Legal de Cuentas  
**CAMARA DE REPRESENTANTES**  
Carrera 7ª No. 8-68 Edificio Nuevo del Congreso  
Bogotá, D. C.

**ASUNTO:** Requerimiento contable de información para el fenecimiento de la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro y situación financiera de la Nación vigencia fiscal 2019.

Cordial saludo:

En respuesta al oficio CLC-3.9-174/2-20-2 REQUERIMIENTO CONTABLE, le estoy enviando la información del asunto de referencia del Instituto de Investigaciones Marinas y Costeras "José Benito Vives de Andrés"-INVEMAR, correspondiente a la vigencia fiscal 2019. De acuerdo con instrucciones del oficio se remite información impresa y en disco compacto (word y pdf).

Quedamos atentos a cualquier información adicional que se requiera y esperamos que esta información contribuya con sus fines.

Atentamente,



**FRANCISCO ARIAS ISAZA**  
Director General

**INSTITUTO DE INVESTIGACIONES MARINAS Y COSTERAS “JOSE BENITO VIVES DE ANDREIS” – IINVEVAR**

1.- Remitir copia del juego completo de los estados financieros a 31 de diciembre de 2019 de acuerdo con el marco normativo establecido para su entidad y lo establecido en el numeral 2.2.3 “presentación de estados financieros” del Instructivo N° 001 de 17 de diciembre de 2019 de la Contaduría General de la Nación.

NOTA: Deben incluir copia del catálogo general de cuentas (saldos y movimientos – convergencia).

R/ ver anexo 1 y 2.

2.- Para las entidades que de acuerdo con la Ley deban tener revisor fiscal, favor remitir copia del dictamen a los estados financieros a 31 de diciembre de 2019.

R/ ver anexo 3

3.- Remitir certificación suscrita por el representante legal y el contador de la entidad en donde informen que las cifras reflejadas en los estados financieros vigencia 2019, fueron tomadas fielmente de los libros de contabilidad de acuerdo con las normas señaladas en el Régimen de Contabilidad Pública aplicable a su entidad o empresa.

R/ ver anexo 4

4.- De acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública aplicable a su entidad, favor enviar certificación del funcionario competente en donde se informe sobre la publicación en lugar visible y público y en la página de su entidad, los informes de gestión, resultados financieros y contables correspondientes a la vigencia fiscal 2019.

R/ ver anexo 5

5.- Favor informar qué limitaciones operativas, técnicas y administrativas presentó el Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP, y en qué forma se refleja en su información contable a 31 de diciembre de 2019.

N°	Descripción de la Limitación del CHIP a 31-12-2019	Observaciones
1	Operativas:	Ninguna
2	Técnicas:	Ninguna
3	Administrativas:	Ninguna
4	Otras:	Ninguna

**6.- ¿Que limitaciones de tipo académico, presupuestal, normativo, tecnológico y operativo se han presentado durante el proceso de aplicación de la normatividad contable expedida por la Contaduría General de la Nación de acuerdo con la naturaleza de su entidad (Resoluciones Nos° 414 de 2014, 533 de 2015, 037 y 461 de 2017 y sus modificaciones)?**

Nº	Limitaciones en la aplicación de las normas contables expedidas por la CGN de acuerdo la naturaleza jurídica de su entidad
1	Académico: Ninguna
2	Presupuestal: Ninguna
3	Normativo: Ninguna
4	Tecnológico: Ninguna
5	Operativo: Ninguna
6	Otras: Ninguna

**7.- Remitir copia del informe sobre la autoevaluación del Sistema de Control Interno Contable a 31 de diciembre de 2019 presentado a la Contaduría General de la Nación de acuerdo con la Resolución N° 193 del 5 de mayo de 2016.**

NOTA: Este informe debe estar acompañado de oficio firmado por el responsable de su elaboración y presentación.

R/ Ver anexo 6 y 7

**8.- De acuerdo con lo establecido en la Resolución Orgánica N° 7350 del 29 de noviembre de 2013, enviar resumen del avance del plan o planes de mejoramiento suscritos con la Contraloría General de la República a 31 de diciembre de 2018, utilizando el siguiente formato:**

**SEGUIMIENTO AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CGR  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**FECHA DE SUSCRIPCIÓN DEL PLAN: 12/06/2018**

Total de hallazgos según la CGR	Total de metas propuestas	Total de metas cumplidas	Cumplimiento del plan o planes en % a 31/12/2019	Avance del plan o planes en % a 31/12/2019
3	4	4	100%	100%

**8.1.- ¿Si las metas propuestas para la vigencia fiscal 2019 no se cumplieron al 100%, favor informar las razones de dicho incumplimiento?**

R/ No aplica. El Plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría General de la Republica alcanzó el 100% de avance y cumplimiento en el reporte presentado al corte 30 de junio de 2019 a través del Sistema de Rendición Electrónica de la Cuenta e Informes-SIRECI de la Contraloría General de la República.

# **Anexo No. 1**

## **Punto 1**

INSTITUTO DE INVESTIGACIONES MARINAS Y COSTERAS  
 "JOSE BENITO VIVES DE ANDREIS" - INVEMAR  
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2019  
 (Cifras en miles de pesos)



ACTIVOS	NOTAS	2019	2018	Variación \$	Variación %
<b>Activos Corrientes</b>		<b>15,269,954</b>	<b>13,772,666</b>	<b>1,497,288</b>	<b>10,87%</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	4	9,985,215	8,804,474	1,180,741	13,41%
Inversiones e Instrumentos Derivados	5	2,381,959	2,027,630	354,329	17,48%
Cuentas por Cobrar	6	2,741,891	2,697,182	44,709	1,66%
Inventarios		0	38,286	-38,286	-100,00%
Otros activos	7	160,889	205,094	-44,205	-21,55%
<b>Activos no corrientes</b>		<b>72,414,696</b>	<b>73,758,127</b>	<b>-1,343,431</b>	<b>-1,82%</b>
Propiedades, Planta y Equipo	8	71,376,331	72,758,844	-1,382,513	-1,90%
Propiedades de Inversión	9	1,031,143	992,061	39,082	3,94%
Otros activos	10	7,222	7,222	0	0,00%
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>87,684,650</b>	<b>87,530,793</b>	<b>153,857</b>	<b>0,18%</b>
<b>PASIVOS</b>					
<b>Pasivos corrientes</b>		<b>12,855,943</b>	<b>11,519,290</b>	<b>1,336,653</b>	<b>11,60%</b>
Cuentas por pagar	11	1,169,823	893,097	276,726	30,98%
Beneficios a los Empleados	12	1,515,541	1,048,177	467,364	44,59%
Otros pasivos	13	10,170,579	9,578,016	592,563	6,19%
<b>Pasivos no corrientes</b>		<b>988,059</b>	<b>1,989,030</b>	<b>-1,000,971</b>	<b>-50,32%</b>
Prestamos por Pagar	14	988,059	1,989,030	-1,000,971	-50,32%
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>13,844,002</b>	<b>13,508,320</b>	<b>335,682</b>	<b>2,49%</b>
<b>PATRIMONIO</b>		<b>73,840,648</b>	<b>74,022,473</b>	<b>-181,825</b>	<b>-0,25%</b>
Patrimonio de la Entidades de Gobierno	16	73,840,648	74,022,473	-181,825	-0,25%
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>87,684,650</b>	<b>87,530,793</b>	<b>153,857</b>	<b>0,18%</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	17	<b>359,246</b>	<b>323,418</b>	<b>35,828</b>	<b>11,08%</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	18	<b>-11,010,945</b>	<b>-8,468,433</b>	<b>-2,542,512</b>	<b>30,02%</b>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros

FRANCISCO ARMANDO ARIAS ISAZA  
 Representante Legal  
 (Ver certificación anexa)

WISMAN THOMAS CRESPO  
 Revisor Fiscal  
 TP. 66573-T

(Dictamen DF-0080-19 Kreston RM S.A)

ANGY MILENA MORA MONTAÑO  
 Contador Público  
 TP. 168706-T  
 (Ver certificación anexa)

**INSTITUTO DE INVESTIGACIONES MARINAS Y COSTERAS**  
**"JOSE BENITO VIVES DE ANDREIS" - INVEMAR**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
 (Cifras en miles de pesos)  
 (Presentación por cuentas)



ACTIVOS	Notas	2019	2018	PASIVO	Notas	2019	2018
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>15.269.954</b>	<b>13.772.666</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>12.855.943</b>	<b>11.519.290</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>4</b>	<b>9.985.215</b>	<b>8.804.474</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>11</b>	<b>1.169.823</b>	<b>893.097</b>
Depósitos en instituciones financieras		<u>9.985.215</u>	<u>8.804.474</u>	Adquisi. De Bienes Y Servicios Nacionales		105.501	12.139
<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>5</b>	<b>2.381.959</b>	<b>2.027.630</b>	Otras Cuentas Por Pagar		628.010	354.584
Inversiones admón de liquidez a valor de mercado		126.657	352.858	Recursos a Favor de Terceros		38.671	10.196
Inversiones admón de liquidez a costo amortizado		<u>2.255.302</u>	<u>1.674.772</u>	Descuentos de Nómina		13.130	220.300
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>6</b>	<b>2.741.891</b>	<b>2.697.182</b>	Impuesto Al Valor Agregado Iva		285.742	224.445
Prestación de servicios		2.639.108	2.356.150	Impuestos, Contribuciones y Tasas por pagar		4.236	5.933
Transferencias por cobrar		276.594	324.611	Retención En La Fuente E Impuesto De Tim		<u>94.533</u>	<u>65.500</u>
Otras cuentas por cobrar		168.010	136.441	Beneficios a los empleados	<b>12</b>	<u>1.515.541</u>	<u>1.048.177</u>
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar		<u>-341.821</u>	<u>-120.020</u>	Beneficios a los empleados a corto plazo		<u>1.515.541</u>	<u>1.048.177</u>
<b>INVENTARIOS</b>		<b>0</b>	<b>38.286</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>13</b>	<b>10.170.579</b>	<b>9.578.016</b>
Materiales y suministros		<u>0</u>	<u>38.286</u>	Recursos recibidos en administración		<u>10.170.579</u>	<u>9.578.016</u>
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>7</b>	<b>160.889</b>	<b>205.094</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>988.059</b>	<b>1.989.030</b>
Bienes y Servicios pagados por Anticipado		44.100	50.717	<b>PRESTAMOS POR PAGAR</b>	<b>14</b>	<b>988.059</b>	<b>1.989.030</b>
Avances y Anticipos Entregados		116.789	0	Financiamiento interno de largo plazo		<u>988.059</u>	<u>1.989.030</u>
Anticipos, Retenciones y saldos a favor por Impuestos		<u>0</u>	<u>154.377</u>	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>13.844.002</b>	<b>13.508.320</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>72.414.696</b>	<b>73.758.127</b>	<b>PATRIMONIO</b>		<b>73.840.648</b>	<b>74.022.473</b>
<b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>8</b>	<b>71.376.331</b>	<b>72.758.844</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>16</b>	<b>73.840.648</b>	<b>74.022.473</b>
Terrenos		31.943.985	31.943.985	Aportes Sociales		287.905	287.905
Edificaciones		32.453.054	32.448.889	Capital Fiscal		26.317.526	26.220.528
Maquinaria y Equipo		2.451.207	2.404.863	Resultado del Ejercicio		-278.821	-1.161.845
Equipo Medico Científico		9.273.889	9.019.294	Resultados de Ejercicios anteriores		47.514.038	0
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina		1.973.737	1.967.581	Impactos por la transición nuevo marco de regulación		0	48.675.885
Equipo de Comunicación y Computo		2.792.799	2.759.758	<b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>		<b>87.684.650</b>	<b>87.530.793</b>
Equipo de Transporte, Tracción y elevación		1.614.238	1.639.310				
Equipo de Comedor y Cocina		35.176	35.176				
Bienes de Arte y Cultura		97.321	92.745				
Maquinaria y Equipo en Tránsito		0	15.717				
Depreciación Acumulada		-11.143.715	-9.453.114				
Deterioro Acumulado de PPYE		<u>-115.360</u>	<u>-115.360</u>				
<b>PROPIEDAD DE INVERSIÓN</b>	<b>9</b>	<b>1.031.143</b>	<b>992.061</b>				
Edificaciones		1.048.927	1.044.126				
Depreciación Acumulada		<u>-17.784</u>	<u>-52.065</u>				
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>10</b>	<b>7.222</b>	<b>7.222</b>				
Intangibles		<u>7.222</u>	<u>7.222</u>				
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>87.684.650</b>	<b>87.530.793</b>				
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>17</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>18</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>		<b>279.116</b>	<b>279.116</b>	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>		<b>0</b>	<b>38.604</b>
Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos		<u>279.116</u>	<u>279.116</u>	Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos		0	38.604
<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>		<b>80.130</b>	<b>44.302</b>	<b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>		<b>11.010.945</b>	<b>8.429.829</b>
Bienes y Derechos Retirados		75.056	39.228	Bienes Recibidos en Custodia		3.868.398	3.683.807
Responsabilidades en Proceso		5.074	5.074	Ejecución de Proyectos de Inversión		7.142.547	4.746.022
<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>		<b>-359.246</b>	<b>-323.418</b>	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>		<b>-11.010.945</b>	<b>-8.468.433</b>
Activos Contingentes por Contra-Cr		-279.116	-279.116	Pasivos Contingentes por Contra-Db		0	-38.604
Deudoras de Control por Contra-Cr		<u>-80.130</u>	<u>-44.302</u>	Acreeedoras de Control por Contra-Db		<u>-11.010.945</u>	<u>-8.429.829</u>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros

**FRANCISCO ARMANDO ARIAS ISAZA**  
 Representante Legal  
 (Ver certificación anexa)

**ANGY MILENA LORA MONTAÑO**  
 Contador Público  
 T.P. 168706-T  
 (Ver certificación anexa)

**WISMAN THOMAS CRESPO**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 66573-T

(Dictamen DF-0080-19 Kreston RM S.A)

**INSTITUTO DE INVESTIGACIONES MARINAS Y COSTERAS**  
**"JOSE BENITO VIVES DE ANDREIS" - INVEMAR**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019**  
 ( Cifras en miles de pesos)



	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Ingresos sin contraprestación</b>		<u>15.698.175</u>	<u>15.016.490</u>
Transferencias y subvenciones	19	15.698.175	15.016.490
<b>Ingresos con contraprestación</b>		<u>3.624.432</u>	<u>3.010.263</u>
Venta de servicios	20	2.963.690	2.634.346
Otros Ingresos	21	660.742	375.917
<b>Total Ingresos del Período</b>		<b>19.322.607</b>	<b>18.026.753</b>
<b>Gastos Ordinarios del Periodo</b>		<u>17.998.386</u>	<u>17.284.941</u>
De Administración	22	15.820.307	15.224.282
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	23	2.178.079	2.060.659
<b>Costo de venta de servicios</b>		<u>1.376.118</u>	<u>1.620.060</u>
<b>Excedente (Deficit) Ordinario</b>		<b>-51.897</b>	<b>-878.248</b>
<b>Otros gastos ordinarios</b>	24	<u>226.924</u>	<u>283.597</u>
<b>Déficit del Ejercicio</b>		<u><u>-278.821</u></u>	<u><u>-1.161.845</u></u>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros



FRANCISCO ARMANDO ARIAS ISAZA  
 Representante Legal  
 (Ver certificación anexa)



ANGY MILÉNA LORA MONTAÑO  
 Contador Público  
 TP. 168706-T  
 (Ver certificación anexa)



WISMAN THOMAS CRESPO  
 Revisor Fiscal  
 TP. 66573-T

INSTITUTO DE INVESTIGACIONES MARINAS Y COSTERAS  
 "JOSE BENITO VIVES DE ANDREIS" - INVEMAR  
 ESTADO DE RESULTADOS  
 DEL 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019  
 (Cifras en miles de pesos)  
 (Presentación por cuentas)



	NOTAS	2019	2018
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION		15.698.175	15.016.490
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	19	15.698.175	15.016.490
Otras transferencias		<u>15.698.175</u>	<u>15.016.490</u>
INGRESOS CON CONTRAPRESTACION		3.624.432	3.010.263
VENTA DE SERVICIOS	20	2.963.690	2.634.346
Servicios de Investigación Científica y Tecnológica		2.924.049	2.544.911
Servicios educativos		1.793	12.704
Otros Servicios		<u>37.848</u>	<u>76.731</u>
OTROS INGRESOS	21	660.742	375.917
Financieros		317.758	283.968
Diversos		<u>342.984</u>	<u>91.949</u>
<b>TOTAL INGRESOS DEL PERIODO</b>		<b>19.322.607</b>	<b>18.026.753</b>
GASTOS ORDINARIOS DEL PERIODO	22	17.998.386	17.284.941
DE ADMINISTRACION		15.820.307	15.224.282
Sueldos y Salarios		6.086.907	5.606.715
Contribuciones imputadas		19.486	15.913
Contribuciones efectivas		1.584.191	1.472.739
Aportes sobre la nómina		299.478	277.423
Prestaciones Sociales		1.522.785	1.439.847
Gastos de Personal Diversos		50.088	115.720
Generales		6.093.613	6.016.895
Impuestos Contribuciones y tasas		<u>163.759</u>	<u>279.030</u>
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	23	2.178.079	2.060.659
Prestacion de servicios		221.800	120.020
Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo		1.938.495	1.936.487
Depreciación de Propiedades de Inversión		<u>17.784</u>	<u>4.152</u>
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		1.376.118	1.620.060
Servicios de Investigación Científica y Tecnológica		<u>1.376.118</u>	<u>1.620.060</u>
EXCEDENTE (DEFICIT) ORDINARIO		-51.897	-878.248
OTROS GASTOS ORDINARIOS	24	226.924	283.597
Ajustes por Diferencia en Cambio		4.939	5.723
Financieros		111.650	246.352
Diversos		<u>110.335</u>	<u>31.522</u>
<b>Déficit del Ejercicio</b>		<b><u>-278.821</u></b>	<b><u>-1.161.845</u></b>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros

FRANCISCO ARMANDO ARIAS ISAZA  
 Representante Legal  
 (Ver certificación anexa)

ANGY MILEMA LORA MONTAÑO  
 Contador Público  
 TP. 168706-T  
 (Ver certificación anexa)

WISMAN THOMAS CRESPO  
 Revisor Fiscal  
 TP. 66573-T  
 (Dictamen DF-0080-19 Kreston RM S.A)

INSTITUTO DE INVESTIGACIONES MARINAS Y COSTERAS  
 "JOSE BENITO VIVES DE ANDREIS" - INVEMAR  
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2019  
 (Cifras en miles de pesos)

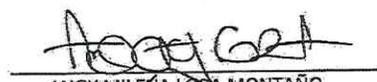


	Notas	74.022.473
Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre de 2018		-181.825
Variaciones patrimoniales durante el año 2019		<u>73.840.648</u>
Saldo del Patrimonio a 31 de diciembre de 2019		

DETALLE DE LAS PARTIDAS PATRIMONIALES	Año terminado en 31 de diciembre de		
	16	2019	
<b>INCREMENTOS</b>			<u>47.611.036</u>
Capital Fiscal		26.317.526	26.220.528
Resultados de Ejercicios anteriores		<u>47.514.038</u>	<u>0</u>
<b>DISMINUCIONES</b>			<u>-47.792.861</u>
Déficit del Ejercicio		-278.821	-1.161.845
Impactos por la transición nuevo marco de regulación		<u>0</u>	<u>48.675.885</u>
<b>PARTIDAS SIN VARIACION</b>			
Aporte Social		<u>287.905</u>	<u>287.905</u>

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros

  
 FRANCISCO ARMANDO ARIAS ISAZA  
 Representante Legal  
 (Ver certificación anexa)

  
 ANGY MILEÑA LORA MONTAÑO  
 Contador Público  
 TP. 168706-T  
 (Ver certificación anexa)

  
 WISMAN THOMAS CRESPO  
 Revisor Fiscal  
 TP. 66573-T  
 (Dictamen DF-0080-19 Kreston RM S.A)

## **Anexo No. 2**

### **Punto 1**

## Reporte de Información

**Entidad:** Instituto de Investigaciones Costeras y Marinas José Benito Vives de Andrés

**Categoría:** INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA

**Ámbito:** ENTIDADES DE GOBIERNO

**Periodo:** 2019 - 10-12

**Formulario:** CGN2015\_001\_SALDOS\_Y\_MOVIMIENTOS\_CONVERGENCIA

CODIGO	NOMBRE	SALDO INICIAL(Pesos)	MOVIMIENTO DEBITO(Pesos)	MOVIMIENTO CREDITO(Pesos)	SALDO FINAL(Pesos)	SALDO FINAL CORRIENTE (Pesos)	SALDO FINAL NO CORRIENTE (Pesos)
1	ACTIVOS	91841520900.00	22143285875.00	26300158393.00	87684648382.00	15225853741.00	72458794641.00
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	12269367144.00	10933430476.00	13217582995.00	9985214625.00	9985214625.00	0.00
1.1.05	CAJA	8654537.00	57246867.00	65901404.00	0.00	0.00	0.00
1.1.05.01	CAJA PRINCIPAL	454537.00	57246867.00	57701404.00	0.00	0.00	0.00
1.1.05.02	CAJA MENOR	8200000.00	0.00	8200000.00	0.00	0.00	0.00
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	12260712607.00	10876183609.00	13151681591.00	9985214625.00	9985214625.00	0.00
1.1.10.05	CUENTA CORRIENTE	9980441234.00	8593398858.00	9559368306.00	8994469786.00	8994469786.00	0.00
1.1.10.06	CUENTA DE AHORRO	2300271373.00	2282786751.00	3592313285.00	990744839.00	990744839.00	0.00
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	1860561838.00	4011562826.00	3490165868.00	2381958796.00	2381958796.00	0.00
1.2.21	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL RESULTADO	125698223.00	958322.00	0.00	126656545.00	126656545.00	0.00
1.2.21.16	FONDOS DE INVERSIÓN COLECTIVA	125698223.00	958322.00	0.00	126656545.00	126656545.00	0.00
1.2.23	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	1734863615.00	4010604504.00	3490165868.00	2255302251.00	2255302251.00	0.00
1.2.23.02	CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TÉRMINO (CDT)	1734863615.00	4010604504.00	3490165868.00	2255302251.00	2255302251.00	0.00
1.3	CUENTAS POR COBRAR	4629279715.00	6125537624.00	8012925924.00	2741891415.00	2741891415.00	0.00
1.3.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2181969739.00	5596198285.00	5139060112.00	2639107912.00	2639107912.00	0.00
1.3.17.01	SERVICIOS EDUCATIVOS	1792640.00	0.00	1792640.00	0.00	0.00	0.00
1.3.17.02	SERVICIOS DE TRANSPORTE	3000000.00	10327500.00	13327500.00	0.00	0.00	0.00
1.3.17.20	SERVICIOS DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y TECNOLÓGICA	2177177099.00	5585870785.00	5123939972.00	2639107912.00	2639107912.00	0.00
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	2583273142.00	486700000.00	2793378957.00	276594185.00	276594185.00	0.00
1.3.37.12	OTRAS TRANSFERENCIAS	2583273142.00	486700000.00	2793378957.00	276594185.00	276594185.00	0.00
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	158280608.00	42639339.00	32909789.00	168010158.00	168010158.00	0.00
1.3.84.26	PAGO POR CUENTA DE TERCEROS	157555255.00	31454343.00	28672852.00	160336746.00	160336746.00	0.00
1.3.84.39	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	725353.00	11133175.00	4185116.00	7673412.00	7673412.00	0.00
1.3.84.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0.00	51821.00	51821.00	0.00	0.00	0.00

1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-294243774.00	0.00	47577066.00	-341820840.00	-341820840.00	0.00
1.3.86.02	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	-294243774.00	0.00	47577066.00	-341820840.00	-341820840.00	0.00
1.5	INVENTARIOS	28994608.00	149245650.00	178240258.00	0.00	0.00	0.00
1.5.14	MATERIALES Y SUMINISTROS	28994608.00	149245650.00	178240258.00	0.00	0.00	0.00
1.5.14.90	OTROS MATERIALES Y SUMINISTROS	28994608.00	149245650.00	178240258.00	0.00	0.00	0.00
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	71482807992.00	451767252.00	558245146.00	71376330098.00	0.00	71376330098.00
1.6.05	TERRENOS	31943984784.00	0.00	0.00	31943984784.00	0.00	31943984784.00
1.6.05.01	URBANOS	31943984784.00	0.00	0.00	31943984784.00	0.00	31943984784.00
1.6.40	EDIFICACIONES	32448889057.00	4165000.00	0.00	32453054057.00	0.00	32453054057.00
1.6.40.01	EDIFICIOS Y CASAS	31951983075.00	4165000.00	0.00	31956148075.00	0.00	31956148075.00
1.6.40.02	OFICINAS	22234898.00	0.00	0.00	22234898.00	0.00	22234898.00
1.6.40.18	BODEGAS	88440084.00	0.00	0.00	88440084.00	0.00	88440084.00
1.6.40.28	EDIFICACIONES DE PROPIEDAD DE TERCEROS	386231000.00	0.00	0.00	386231000.00	0.00	386231000.00
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	2434143852.00	17062927.00	0.00	2451206779.00	0.00	2451206779.00
1.6.55.04	MAQUINARIA INDUSTRIAL	1810002170.00	9600437.00	0.00	1819602607.00	0.00	1819602607.00
1.6.55.11	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	145273324.00	0.00	0.00	145273324.00	0.00	145273324.00
1.6.55.12	EQUIPO PARA ESTACIONES DE BOMBEO	36523022.00	6560708.00	0.00	43083730.00	0.00	43083730.00
1.6.55.20	EQUIPO DE CENTROS DE CONTROL	229677197.00	0.00	0.00	229677197.00	0.00	229677197.00
1.6.55.22	EQUIPO DE AYUDA AUDIOVISUAL	212668139.00	901782.00	0.00	213569921.00	0.00	213569921.00
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	8984947764.00	288941273.00	0.00	9273889037.00	0.00	9273889037.00
1.6.60.01	EQUIPO DE INVESTIGACIÓN	5422747109.00	90638181.00	0.00	5513385290.00	0.00	5513385290.00
1.6.60.02	EQUIPO DE LABORATORIO	3562200655.00	198303092.00	0.00	3760503747.00	0.00	3760503747.00
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1973736611.00	0.00	0.00	1973736611.00	0.00	1973736611.00
1.6.65.01	MUEBLES Y ENSERES	1818737463.00	0.00	0.00	1818737463.00	0.00	1818737463.00
1.6.65.02	EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	154999148.00	0.00	0.00	154999148.00	0.00	154999148.00
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	2737181123.00	131649524.00	76031832.00	2792798815.00	0.00	2792798815.00
1.6.70.01	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	443763488.00	11573821.00	11573821.00	443763488.00	0.00	443763488.00
1.6.70.02	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	2293417635.00	120075703.00	64458011.00	2349035327.00	0.00	2349035327.00
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1614237651.00	0.00	0.00	1614237651.00	0.00	1614237651.00

1.6.75.02	TERRESTRE	1060556039.00	0.00	0.00	1060556039.00	0.00	1060556039.00
1.6.75.04	MARÍTIMO Y FLUVIAL	553681612.00	0.00	0.00	553681612.00	0.00	553681612.00
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	35175962.00	0.00	0.00	35175962.00	0.00	35175962.00
1.6.80.02	EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERÍA	35175962.00	0.00	0.00	35175962.00	0.00	35175962.00
1.6.81	BIENES DE ARTE Y CULTURA	92745534.00	4575108.00	0.00	97320642.00	0.00	97320642.00
1.6.81.01	OBRAS DE ARTE	4599023.00	0.00	0.00	4599023.00	0.00	4599023.00
1.6.81.07	LIBROS Y PUBLICACIONES DE INVESTIGACIÓN Y CONSULTA	88146511.00	4575108.00	0.00	92721619.00	0.00	92721619.00
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	10666874834.00	5373420.00	482213314.00	11143714728.00	0.00	11143714728.00
1.6.85.01	EDIFICACIONES	2197191595.00	0.00	101763494.00	2298955089.00	0.00	-2298955089.00
1.6.85.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	-878198595.00	0.00	43949559.00	-922148154.00	0.00	-922148154.00
1.6.85.05	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	3607475547.00	0.00	160119074.00	3767594621.00	0.00	-3767594621.00
1.6.85.06	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1366502077.00	0.00	61587957.00	1428090034.00	0.00	-1428090034.00
1.6.85.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	2032048742.00	5373420.00	89173382.00	2115848704.00	0.00	-2115848704.00
1.6.85.08	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-569321167.00	0.00	23732727.00	-593053894.00	0.00	-593053894.00
1.6.85.09	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	-15870273.00	0.00	1099249.00	-16969522.00	0.00	-16969522.00
1.6.85.12	BIENES DE ARTE Y CULTURA	-266838.00	0.00	787872.00	-1054710.00	0.00	-1054710.00
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-115359512.00	0.00	0.00	-115359512.00	0.00	-115359512.00
1.6.95.08	MAQUINARIA Y EQUIPO	-24591.00	0.00	0.00	-24591.00	0.00	-24591.00
1.6.95.09	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	-104821613.00	0.00	0.00	-104821613.00	0.00	-104821613.00
1.6.95.12	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-10513308.00	0.00	0.00	-10513308.00	0.00	-10513308.00
1.9	OTROS ACTIVOS	1570509603.00	471742047.00	842998202.00	1199253448.00	116788905.00	1082464543.00
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	254099228.00	38724172.00	248723222.00	44100178.00	0.00	44100178.00
1.9.05.01	SEGUROS	254099228.00	38724172.00	248723222.00	44100178.00	0.00	44100178.00

1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	166838540.00	433017875.00	483067510.00	116788905.00	116788905.00	0.00
1.9.06.04	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	166838540.00	433017875.00	483067510.00	116788905.00	116788905.00	0.00
1.9.07	ANTICIPOS RETENCIONES Y SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	107393132.00	0.00	107393132.00	0.00	0.00	0.00
1.9.07.05	SALDO A FAVOR DE IMPUESTO A LAS VENTAS	107393132.00	0.00	107393132.00	0.00	0.00	0.00
1.9.51	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1048926927.00	0.00	0.00	1048926927.00	0.00	1048926927.00
1.9.51.02	EDIFICACIONES	1048926927.00	0.00	0.00	1048926927.00	0.00	1048926927.00
1.9.52	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (CR)	-13969954.00	0.00	3814338.00	-17784292.00	0.00	-17784292.00
1.9.52.01	EDIFICACIONES	-13969954.00	0.00	3814338.00	-17784292.00	0.00	-17784292.00
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	7221730.00	0.00	0.00	7221730.00	0.00	7221730.00
1.9.70.08	SOFTWARES	7221730.00	0.00	0.00	7221730.00	0.00	7221730.00
2	PASIVOS	15034663733.00	16255599544.00	15064939128.00	13844003317.00	12855944369.00	988058948.00
2.3	PRÉSTAMOS POR PAGAR	1225038662.00	250341348.00	13361634.00	988058948.00	0.00	988058948.00
2.3.14	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	1225038662.00	250341348.00	13361634.00	988058948.00	0.00	988058948.00
2.3.14.01	PRÉSTAMOS BANCA COMERCIAL	1225038662.00	250341348.00	13361634.00	988058948.00	0.00	988058948.00
2.4	CUENTAS POR PAGAR	867776023.00	5617437690.00	5919485452.00	1169823785.00	1169823785.00	0.00
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	212014833.00	904354442.00	797840686.00	105501077.00	105501077.00	0.00
2.4.01.01	BIENES Y SERVICIOS	212014833.00	904354442.00	797840686.00	105501077.00	105501077.00	0.00
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	14478617.00	52814035.00	77006694.00	38671276.00	38671276.00	0.00
2.4.07.06	COBRO CARTERA DE TERCEROS	2614021.00	3880340.00	2248902.00	982583.00	982583.00	0.00
2.4.07.20	RECAUDOS POR CLASIFICAR	11864596.00	48933695.00	74757792.00	37688693.00	37688693.00	0.00
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	12512056.00	397317781.00	397935357.00	13129632.00	13129632.00	0.00
2.4.24.01	APORTES A FONDOS PENSIONALES	1150000.00	139264400.00	146664400.00	8550000.00	8550000.00	0.00
2.4.24.02	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	0.00	109054900.00	109054900.00	0.00	0.00	0.00
2.4.24.04	SINDICATOS	0.00	235326.00	235326.00	0.00	0.00	0.00
2.4.24.06	FONDOS DE EMPLEADOS	0.00	14056676.00	14056676.00	0.00	0.00	0.00
2.4.24.07	LIBRANZAS	11150000.00	125332147.00	114182147.00	0.00	0.00	0.00
2.4.24.11	EMBARGOS JUDICIALES	212056.00	636168.00	636168.00	212056.00	212056.00	0.00

2.4.24.13	CUENTA DE AHORRO PARA EL FOMENTO DE LA CONSTRUCCIÓN (AFC)	0.00	8738164.00	13105740.00	4367576.00	4367576.00	0.00
2.4.36	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	44421386.00	186126546.00	216238581.00	94533421.00	94533421.00	0.00
2.4.36.03	HONORARIOS	528000.00	9677028.00	19830820.00	10681792.00	10681792.00	0.00
2.4.36.05	SERVICIOS	7780076.00	24314225.00	38746873.00	22212724.00	22212724.00	0.00
2.4.36.06	ARRENDAMIENTOS	145280.00	252160.00	117636.00	10756.00	10756.00	0.00
2.4.36.08	COMPRAS	5111385.00	15485052.00	16347210.00	5973543.00	5973543.00	0.00
2.4.36.10	PAGOS O ABONOS EN CUENTAS EN EL EXTERIOR	0.00	7467250.00	7467250.00	0.00	0.00	0.00
2.4.36.15	RENTAS DE TRABAJO	22563545.00	71258159.00	78573644.00	29879030.00	29879030.00	0.00
2.4.36.25	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	6480461.00	31578482.00	43498753.00	18400732.00	18400732.00	0.00
2.4.36.26	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	0.00	0.00	1661763.00	1661763.00	1661763.00	0.00
2.4.36.27	RETENCIÓN DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	1812639.00	6094190.00	9994632.00	5713081.00	5713081.00	0.00
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1449205.00	74642.00	2861906.00	4236469.00	4236469.00	0.00
2.4.40.20	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	23210.00	74642.00	74549.00	23117.00	23117.00	0.00
2.4.40.75	OTROS IMPUESTOS NACIONALES	1425995.00	0.00	2787357.00	4213352.00	4213352.00	0.00
2.4.45	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	3711948.00	176161982.00	458191872.00	285741838.00	285741838.00	0.00
2.4.45.02	VENTA DE SERVICIOS	3815224.00	106506235.00	457035872.00	354344861.00	354344861.00	0.00
2.4.45.05	COMPRA DE BIENES (DB)	-95105.00	1769428.00	169062.00	-1695471.00	-1695471.00	0.00
2.4.45.06	COMPRA DE SERVICIOS (DB)	-8171.00	67886319.00	986938.00	-66907552.00	-66907552.00	0.00
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	579187978.00	3920588262.00	3969410356.00	628010072.00	628010072.00	0.00
2.4.90.27	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	21125009.00	252516018.00	231391009.00	0.00	0.00	0.00
2.4.90.28	SEGUROS	3461606.00	50354070.00	49268514.00	2376050.00	2376050.00	0.00
2.4.90.46	SERVICIOS FINANCIEROS	34968299.00	43924584.00	27358399.00	18402114.00	18402114.00	0.00
2.4.90.50	APORTES AL ICBF Y SENA	44883300.00	137344300.00	141522600.00	49061600.00	49061600.00	0.00
2.4.90.51	SERVICIOS PÚBLICOS	3451000.00	359228983.00	35577983.00	0.00	0.00	0.00
2.4.90.54	HONORARIOS	24908160.00	665829207.00	687430757.00	46509710.00	46509710.00	0.00
2.4.90.55	SERVICIOS	446390604.00	2411391100.00	2476661094.00	511660598.00	511660598.00	0.00
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1402717036.00	5188639166.00	5301463464.00	1515541334.00	1515541334.00	0.00
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	1402717036.00	5188639166.00	5301463464.00	1515541334.00	1515541334.00	0.00

2.5.11.01	NÓMINA POR PAGAR	56247112.00	3436594770.00	3749745271.00	369397613.00	369397613.00	0.00
2.5.11.02	CESANTÍAS	440257473.00	206387539.00	206458998.00	440328932.00	440328932.00	0.00
2.5.11.03	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	35680471.00	17334437.00	31492098.00	49838132.00	49838132.00	0.00
2.5.11.04	VACACIONES	372587926.00	172642022.00	138939701.00	338885605.00	338885605.00	0.00
2.5.11.05	PRIMA DE VACACIONES	348752.00	0.00	0.00	348752.00	348752.00	0.00
2.5.11.06	PRIMA DE SERVICIOS	183185402.00	389334998.00	206149596.00	0.00	0.00	0.00
2.5.11.11	APORTES A RIESGOS LABORALES	18885500.00	57924700.00	57869300.00	18830100.00	18830100.00	0.00
2.5.11.22	APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	146094500.00	446680400.00	446199100.00	145613200.00	145613200.00	0.00
2.5.11.23	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	113534800.00	346844500.00	346370100.00	113060400.00	113060400.00	0.00
2.5.11.24	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	35895100.00	114895800.00	118239300.00	39238600.00	39238600.00	0.00
2.9	OTROS PASIVOS	11539132012.00	5199181340.00	3830628578.00	10170579250.00	10170579250.00	0.00
2.9.01	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	138477339.00	157862694.00	19385355.00	0.00	0.00	0.00
2.9.01.01	ANTICIPOS SOBRE VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	138477339.00	157862694.00	19385355.00	0.00	0.00	0.00
2.9.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	11400654673.00	5041318646.00	3811243223.00	10170579250.00	10170579250.00	0.00
2.9.02.01	EN ADMINISTRACIÓN	11400654673.00	5041318646.00	3811243223.00	10170579250.00	10170579250.00	0.00
3	PATRIMONIO	74142211444.00	308375560.00	6809181.00	73840645065.00	0.00	73840645065.00
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	74142211444.00	308375560.00	6809181.00	73840645065.00	0.00	73840645065.00
3.1.05	CAPITAL FISCAL	26340267038.00	29549908.00	6809181.00	26317526311.00	0.00	26317526311.00
3.1.05.06	CAPITAL FISCAL	26340267038.00	29549908.00	6809181.00	26317526311.00	0.00	26317526311.00
3.1.07	APORTES SOCIALES	287905450.00	0.00	0.00	287905450.00	0.00	287905450.00
3.1.07.01	CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOCIAL	287905450.00	0.00	0.00	287905450.00	0.00	287905450.00
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	47514038956.00	0.00	0.00	47514038956.00	0.00	47514038956.00
3.1.09.01	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	48675885065.00	0.00	0.00	48675885065.00	0.00	48675885065.00
3.1.09.02	PÉRDIDA O DÉFICIT ACUMULADOS	1161846109.00	0.00	0.00	1161846109.00	0.00	-1161846109.00
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	0.00	278825652.00	0.00	-278825652.00	0.00	-278825652.00
3.1.10.02	PÉRDIDA O DÉFICIT DEL EJERCICIO	0.00	278825652.00	0.00	-278825652.00	0.00	-278825652.00
4	INGRESOS	16332682813.00	16345292.00	3026988672.00	19343326193.00	0.00	19343326193.00

4.3	VENTA DE SERVICIOS	583884028.00	16290214.00	2396096348.00	2963690162.00	0.00	2963690162.00
4.3.05	SERVICIOS EDUCATIVOS	1792640.00	0.00	0.00	1792640.00	0.00	1792640.00
4.3.05.50	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	1792640.00	0.00	0.00	1792640.00	0.00	1792640.00
4.3.90	OTROS SERVICIOS	582091388.00	16290214.00	2396096348.00	2961897522.00	0.00	2961897522.00
4.3.90.17	SERVICIOS DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y TECNOLÓGICA	560125884.00	16290214.00	2380213595.00	2924049265.00	0.00	2924049265.00
4.3.90.90	OTROS SERVICIOS	21965504.00	0.00	15882753.00	37848257.00	0.00	37848257.00
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	15211474834.00	0.00	486700000.00	15698174834.00	0.00	15698174834.00
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	15211474834.00	0.00	486700000.00	15698174834.00	0.00	15698174834.00
4.4.28.02	PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	6764091549.00	0.00	486700000.00	7250791549.00	0.00	7250791549.00
4.4.28.03	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	8409448237.00	0.00	0.00	8409448237.00	0.00	8409448237.00
4.4.28.08	DONACIONES	37935048.00	0.00	0.00	37935048.00	0.00	37935048.00
4.8	OTROS INGRESOS	537323951.00	55078.00	144192324.00	681461197.00	0.00	681461197.00
4.8.02	FINANCIEROS	249317068.00	43935.00	82915861.00	332188994.00	0.00	332188994.00
4.8.02.01	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	249317068.00	43935.00	82915861.00	332188994.00	0.00	332188994.00
4.8.06	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	1196980.00	0.00	238627.00	1435607.00	0.00	1435607.00
4.8.06.02	CUENTAS POR COBRAR	1196980.00	0.00	238627.00	1435607.00	0.00	1435607.00
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	282009077.00	11143.00	60986015.00	342983949.00	0.00	342983949.00
4.8.08.05	GANANCIA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0.00	0.00	2000000.00	2000000.00	0.00	2000000.00
4.8.08.17	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	2709540.00	0.00	9355609.00	12065149.00	0.00	12065149.00
4.8.08.26	RECUPERACIONES	1415385.00	0.00	190001.00	1605386.00	0.00	1605386.00
4.8.08.27	APROVECHAMIENTOS	3496900.00	11143.00	2531425.00	6017182.00	0.00	6017182.00
4.8.08.28	INDEMNIZACIONES	271719831.00	0.00	46868980.00	318588811.00	0.00	318588811.00
4.8.08.90	OTROS INGRESOS DIVERSOS	2667421.00	0.00	40000.00	2707421.00	0.00	2707421.00
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	4800826.00	0.00	51821.00	4852647.00	0.00	4852647.00
4.8.30.06	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4800826.00	0.00	51821.00	4852647.00	0.00	4852647.00
5	GASTOS	12981256024.00	5425666552.00	439714794.00	17967207782.00	0.00	17967207782.00
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	11115377289.00	4859934287.00	155003561.00	15820308015.00	0.00	15820308015.00
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	4609275986.00	1478873624.00	1242327.00	6086907283.00	0.00	6086907283.00

5.1.01.01	SUELDOS	3452423329.00	1114449160.00	1242327.00	4565630162.00	0.00	4565630162.00
5.1.01.23	AUXILIO DE TRANSPORTE	26871813.00	11006638.00	0.00	37878451.00	0.00	37878451.00
5.1.01.45	SALARIO INTEGRAL	1129980844.00	353417826.00	0.00	1483398670.00	0.00	1483398670.00
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	14624810.00	10282251.00	5420958.00	19486103.00	0.00	19486103.00
5.1.02.01	INCAPACIDADES	14624810.00	10282251.00	5420958.00	19486103.00	0.00	19486103.00
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1204440090.00	379751166.00	0.00	1584191256.00	0.00	1584191256.00
5.1.03.02	APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	180324557.00	59191720.00	0.00	239516277.00	0.00	239516277.00
5.1.03.03	COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	406980557.00	126778525.00	0.00	533759082.00	0.00	533759082.00
5.1.03.05	COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES	73752881.00	23497371.00	0.00	97250252.00	0.00	97250252.00
5.1.03.07	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL REGIMEN DE AHORRO INDIVIDUAL	543382095.00	170283550.00	0.00	713665645.00	0.00	713665645.00
5.1.04	APORTES SOBRE LA NOMINA	225467704.00	74010021.00	0.00	299477725.00	0.00	299477725.00
5.1.04.01	APORTES AL ICBF	135268066.00	44401983.00	0.00	179670049.00	0.00	179670049.00
5.1.04.02	APORTES AL SENA	90199638.00	29608038.00	0.00	119807676.00	0.00	119807676.00
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	1151979796.00	373913363.00	3108446.00	1522784713.00	0.00	1522784713.00
5.1.07.01	VACACIONES	292891852.00	81520936.00	1069628.00	373343160.00	0.00	373343160.00
5.1.07.02	CESANTÍAS	310586532.00	99014065.00	947847.00	408652750.00	0.00	408652750.00
5.1.07.03	INTERESES A LAS CESANTÍAS	24464468.00	18146632.00	143124.00	42467976.00	0.00	42467976.00
5.1.07.04	PRIMA DE VACACIONES	214988689.00	76535413.00	0.00	291524102.00	0.00	291524102.00
5.1.07.06	PRIMA DE SERVICIOS	309048255.00	98696317.00	947847.00	406796725.00	0.00	406796725.00
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	34302258.00	15786083.00	0.00	50088341.00	0.00	50088341.00
5.1.08.03	CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	22324002.00	8696595.00	0.00	31020597.00	0.00	31020597.00
5.1.08.04	DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	11144923.00	6816155.00	0.00	17961078.00	0.00	17961078.00
5.1.08.90	OTROS GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	833333.00	273333.00	0.00	1106666.00	0.00	1106666.00
5.1.11	GENERALES	3733022699.00	2505804397.00	145213821.00	6093613275.00	0.00	6093613275.00
5.1.11.13	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	335942499.00	111734604.00	0.00	447677103.00	0.00	447677103.00
5.1.11.14	MATERIALES Y SUMINISTROS	345997048.00	187989215.00	57870.00	533928393.00	0.00	533928393.00
5.1.11.15	MANTENIMIENTO	532300141.00	768962934.00	61555386.00	1239707689.00	0.00	1239707689.00
5.1.11.17	SERVICIOS PÚBLICOS	477538959.00	250717320.00	1137450.00	727118829.00	0.00	727118829.00
5.1.11.18	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	4109000.00	360000.00	180000.00	4289000.00	0.00	4289000.00
5.1.11.19	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	348225064.00	215253184.00	13334507.00	550143741.00	0.00	550143741.00

5.1.11.21	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	25797524.00	56551857.00	0.00	82349381.00	0.00	82349381.00
5.1.11.23	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	57152253.00	28956773.00	0.00	86109026.00	0.00	86109026.00
5.1.11.25	SEGUROS GENERALES	534406174.00	252178153.00	0.00	786584327.00	0.00	786584327.00
5.1.11.46	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	57996995.00	12009459.00	0.00	70006454.00	0.00	70006454.00
5.1.11.49	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	37993600.00	46875958.00	0.00	84869558.00	0.00	84869558.00
5.1.11.55	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERÍA Y CAFETERÍA	31220065.00	23537486.00	0.00	54757551.00	0.00	54757551.00
5.1.11.63	CONTRATOS DE APRENDIZAJE	91216977.00	25285141.00	0.00	116502118.00	0.00	116502118.00
5.1.11.64	GASTOS LEGALES	703600.00	0.00	0.00	703600.00	0.00	703600.00
5.1.11.65	INTANGIBLES	31503375.00	57258109.00	22225934.00	66535550.00	0.00	66535550.00
5.1.11.66	COSTAS PROCESALES	1656232.00	0.00	0.00	1656232.00	0.00	1656232.00
5.1.11.79	HONORARIOS	175691313.00	280630455.00	28023393.00	428298375.00	0.00	428298375.00
5.1.11.80	SERVICIOS	643571880.00	187503749.00	18699281.00	812376348.00	0.00	812376348.00
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	142263946.00	21513382.00	18009.00	163759319.00	0.00	163759319.00
5.1.20.01	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	99397680.00	0.00	0.00	99397680.00	0.00	99397680.00
5.1.20.10	TASAS	281489.00	0.00	0.00	281489.00	0.00	281489.00
5.1.20.11	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	9516652.00	0.00	0.00	9516652.00	0.00	9516652.00
5.1.20.17	INTERESES DE MORA	204595.00	0.00	0.00	204595.00	0.00	204595.00
5.1.20.24	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	31590114.00	21513382.00	18009.00	53085487.00	0.00	53085487.00
5.1.20.35	ESTAMPILLAS	1273416.00	0.00	0.00	1273416.00	0.00	1273416.00
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1659436830.00	526582719.00	3086693.00	2182932856.00	0.00	2182932856.00
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	174223287.00	47577066.00	0.00	221800353.00	0.00	221800353.00
5.3.47.02	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	174223287.00	47577066.00	0.00	221800353.00	0.00	221800353.00
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1476513937.00	469920967.00	3086693.00	1943348211.00	0.00	1943348211.00
5.3.60.01	EDIFICACIONES	305257164.00	101763494.00	0.00	407020658.00	0.00	407020658.00
5.3.60.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	126659259.00	43427206.00	187812.00	169898653.00	0.00	169898653.00
5.3.60.05	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	448102472.00	154327457.00	212171.00	602217758.00	0.00	602217758.00

5.3.60.06	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	182315531.00	60806264.00	0.00	243121795.00	0.00	243121795.00
5.3.60.07	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	248413211.00	83976698.00	2686710.00	329703199.00	0.00	329703199.00
5.3.60.08	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	162201715.00	23732727.00	0.00	185934442.00	0.00	185934442.00
5.3.60.09	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	3297747.00	1099249.00	0.00	4396996.00	0.00	4396996.00
5.3.60.12	BIENES DE ARTE Y CULTURA	266838.00	787872.00	0.00	1054710.00	0.00	1054710.00
5.3.62	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	8699606.00	9084686.00	0.00	17784292.00	0.00	17784292.00
5.3.62.01	EDIFICACIONES	8699606.00	9084686.00	0.00	17784292.00	0.00	17784292.00
5.8	OTROS GASTOS	206441905.00	39149546.00	2798888.00	242792563.00	0.00	242792563.00
5.8.02	COMISIONES	8132267.00	6299044.00	0.00	14431311.00	0.00	14431311.00
5.8.02.40	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	8132267.00	6299044.00	0.00	14431311.00	0.00	14431311.00
5.8.03	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	3665416.00	5420086.00	2710043.00	6375459.00	0.00	6375459.00
5.8.03.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	0.00	5420086.00	2710043.00	2710043.00	0.00	2710043.00
5.8.03.02	CUENTAS POR COBRAR	3665416.00	0.00	0.00	3665416.00	0.00	3665416.00
5.8.04	FINANCIEROS	84451842.00	27287499.00	88845.00	111650496.00	0.00	111650496.00
5.8.04.35	COSTO EFFECTIVO DE PRÉSTAMOS POR PAGAR - FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	84451842.00	27287499.00	88845.00	111650496.00	0.00	111650496.00
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	110192380.00	142917.00	0.00	110335297.00	0.00	110335297.00
5.8.90.12	SENTENCIAS	26538924.00	0.00	0.00	26538924.00	0.00	26538924.00
5.8.90.16	AJUSTES O MERMAS SIN RESPONSABILIDAD	11331.00	136124.00	0.00	147455.00	0.00	147455.00
5.8.90.19	PÉRDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	83632057.00	0.00	0.00	83632057.00	0.00	83632057.00
5.8.90.90	OTROS GASTOS DIVERSOS	10068.00	6793.00	0.00	16861.00	0.00	16861.00
5.9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	0.00	0.00	278825652.00	-278825652.00	0.00	-278825652.00
5.9.05	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	0.00	0.00	278825652.00	-278825652.00	0.00	-278825652.00
5.9.05.01	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	0.00	0.00	278825652.00	-278825652.00	0.00	-278825652.00
6	COSTOS DE VENTAS	686781066.00	758344826.00	69007481.00	1376118411.00	0.00	1376118411.00

6.3	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	686781066.00	758344826.00	69007481.00	1376118411.00	0.00	1376118411.00
6.3.90	OTROS SERVICIOS	686781066.00	758344826.00	69007481.00	1376118411.00	0.00	1376118411.00
6.3.90.07	SERVICIOS DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y TECNOLÓGICA	686781066.00	758344826.00	69007481.00	1376118411.00	0.00	1376118411.00
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0.00	2000.00	2000.00	0.00	0.00	0.00
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	279115607.00	0.00	0.00	279115607.00	0.00	279115607.00
8.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	279115607.00	0.00	0.00	279115607.00	0.00	279115607.00
8.1.20.01	CIVILES	279115607.00	0.00	0.00	279115607.00	0.00	279115607.00
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	80132428.00	0.00	2000.00	80130428.00	0.00	80130428.00
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	75058151.00	0.00	2000.00	75056151.00	0.00	75056151.00
8.3.15.10	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	75058151.00	0.00	2000.00	75056151.00	0.00	75056151.00
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	5074277.00	0.00	0.00	5074277.00	0.00	5074277.00
8.3.61.01	INTERNAS	5074277.00	0.00	0.00	5074277.00	0.00	5074277.00
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-359248035.00	2000.00	0.00	-359246035.00	0.00	-359246035.00
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-279115607.00	0.00	0.00	-279115607.00	0.00	-279115607.00
8.9.05.06	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	-279115607.00	0.00	0.00	-279115607.00	0.00	-279115607.00
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-80132428.00	2000.00	0.00	-80130428.00	0.00	-80130428.00
8.9.15.06	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	-75058151.00	2000.00	0.00	-75056151.00	0.00	-75056151.00
8.9.15.21	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	-5074277.00	0.00	0.00	-5074277.00	0.00	-5074277.00
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0.00	6103862425.00	6103862425.00	0.00	0.00	0.00
9.3	ACREEDORAS DE CONTROL	16749758301.00	5921337649.00	182524776.00	11010945428.00	0.00	11010945428.00
9.3.06	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	3718885152.00	33011606.00	182524776.00	3868398322.00	0.00	3868398322.00
9.3.06.17	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3718885152.00	33011606.00	182524776.00	3868398322.00	0.00	3868398322.00
9.3.55	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	13030873149.00	5888326043.00	0.00	7142547106.00	0.00	7142547106.00
9.3.55.01	PASIVOS	13030873149.00	5888326043.00	0.00	7142547106.00	0.00	7142547106.00
9.9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-16749758301.00	-182524776.00	-5921337649.00	-11010945428.00	0.00	-11010945428.00
9.9.15	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-16749758301.00	-182524776.00	-5921337649.00	-11010945428.00	0.00	-11010945428.00

9.9.15.02	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	3718885152.00	182524776.00	33011606.00	3868398322.00	0.00	-3868398322.00
9.9.15.22	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	13030873149.00	0.00	5888326043.00	7142547106.00	0.00	-7142547106.00

# **Anexo No. 3**

## **Punto 2**

**INSTITUTO DE INVESTIGACIONES MARINAS Y COSTERAS JOSE BENITO VIVES  
DE ANDREIS – INVEMAR**

Estados Financieros Certificados por los años terminados  
Al 31 de diciembre del 2019 y 2018  
junto con el Dictamen del Revisor Fiscal

## DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Sobre los Estados Financieros Certificados por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

### A LA ASAMBLEA GENERAL DEL INSTITUTO DE INVESTIGACIONES MARINAS Y COSTERAS JOSE BENITO VIVES DE ANDREIS - INVEMAR

#### *A- Informe sobre los Estados Financieros*

He examinado los Estados Financieros de propósito general (Regulados por la Ley 1314 de 2009, y preparados de acuerdo con el nuevo marco regulatorio de la Contaduría General de la Nación determinado por la Resolución 533 de 2015, y sus modificaciones, por la cual se incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública), del **INSTITUTO DE INVESTIGACIONES MARINAS Y COSTERAS JOSE BENITO VIVES DE ANDREIS – INVEMAR**, los cuales comprenden los estados financieros por los periodos terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018 (Estado de Situación financiera, Estado de Resultados Integral, de Cambios en el Patrimonio Neto terminado en esa fecha y un Resumen de las Políticas Contables Significativas, así como las Notas Explicativas).

#### *B- Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros*

Los Estados Financieros, que se adjuntan, son responsabilidad de la Administración, puesto que reflejan su gestión, quien los prepara de acuerdo con los criterios permitidos por la Resolución 533 de 2015, sus modificaciones y otras disposiciones de la Contaduría General de la Nación, junto con el Manual de Políticas Contables adoptado por el **INSTITUTO DE INVESTIGACIONES MARINAS Y COSTERAS JOSE BENITO VIVES DE ANDREIS - INVEMAR**, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (Entidades de Gobierno).

Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el Control Interno relevante en la preparación y presentación de los Estados Financieros para que estén libres de errores de importancia relativa, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y registrar estimaciones contables que sean razonables.

### ***C- Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros***

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los Estados Financieros, realizando una auditoría de conformidad con la Parte 2, Título 1°, del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Aseguramiento de la Información – NAI. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y llevar a cabo mi trabajo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría – NIA. Tales normas requieren que planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría de estados financieros incluye examinar, sobre una base selectiva, la evidencia que soporta las cifras y las revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos de auditoría seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo su evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoría también incluye, evaluar los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones contables significativas hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Considero que mis auditorías me proporcionan una base razonable para expresar mi opinión.

### ***D- Opinión***

En mi opinión, los estados financieros presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera del **INSTITUTO DE INVESTIGACIONES MARINAS Y COSTERAS JOSE BENITO VIVES DE ANDREIS - INVEMAR** a 31 de diciembre de 2019 y 2018, así como sus resultados correspondientes al ejercicio terminado en dichas fechas, de conformidad con los criterios permitidos por la Resolución 533 de 2015, y sus modificaciones, que incorpora las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (Entidades de Gobierno).

### ***E- Fundamento de la Opinión***

La auditoría se llevó a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA, teniendo en cuenta las responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con los Estados Financieros mencionada en el literal C anterior. Como parte de las responsabilidades del Revisor Fiscal, he actuado con independencia en el desarrollo de las labores de auditoría conforme a los requerimientos de ética profesional establecidos en Colombia.

### ***F- Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios***

#### ***Registros, Operaciones, Actas de la Administración y de la Asamblea General***

Además, conceptúo que, durante dicho período, los registros se llevaron de acuerdo con las normas legales y la técnica contable, las operaciones registradas en los libros y los actos de la

Administración, en su caso, se ajustaron a los Estatutos y a las decisiones de la Asamblea General y Junta Directiva.

### *Correspondencia, Comprobantes, Libros de Actas*

La correspondencia, los comprobantes de las cuentas, los libros de actas se llevan y conservan debidamente.

### *Informe de Gestión*

El informe de gestión de los administradores guarda la debida concordancia con los Estados Financieros básicos. En dicho informe se menciona que el **INSTITUTO DE INVESTIGACIONES MARINAS Y COSTERAS JOSE BENITO VIVES DE ANDREIS - INVEMAR**, al 31 de diciembre de 2019 se encuentra cumpliendo en forma adecuada, con lo dispuesto en la Ley 603 de 2000 sobre propiedad intelectual y derechos de autor.

### *Medidas de Control Interno*

El **INSTITUTO DE INVESTIGACIONES MARINAS Y COSTERAS JOSE BENITO VIVES DE ANDREIS - INVEMAR** observa las medidas adecuadas de Control Interno, conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que están en su poder.

### *Obligaciones de Aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, Aportes Parafiscales*

De acuerdo con el resultado de pruebas selectivas realizadas sobre los documentos y registros de contabilidad, se encuentra cumpliendo en forma adecuada y oportuna, con las obligaciones de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, mencionadas en el artículo 11 del Decreto Reglamentario 1406 de 1999.

### *Operaciones de Factoring*

El **INSTITUTO DE INVESTIGACIONES MARINAS Y COSTERAS JOSE BENITO VIVES DE ANDREIS - INVEMAR** no ha obstaculizado de ninguna forma las operaciones de factoring que los proveedores y acreedores de la entidad han pretendido hacer con sus respectivas facturas de venta.

### *G- Control Interno y cumplimiento legal y normativo*

El Código de Comercio establece en su artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del Control Interno.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la Administración de la Entidad, así como del funcionamiento del proceso de Control Interno, el cual es igualmente responsabilidad de la Administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- ❖ Normas legales que afectan la actividad de la Entidad.
- ❖ Estatutos de la Entidad.
- ❖ Actas de la Asamblea General y la Junta Directiva.
- ❖ Otra documentación relevante.

Para la evaluación del Control Interno utilicé como criterio el modelo definido en el Sistema de Gestión MIPG. Este modelo es de uso obligatorio para los organismos y entidades de los órdenes nacional y territorial de la Rama Ejecutiva del Poder Público. En el caso de las entidades descentralizadas con capital público y privado, el modelo aplicará en aquellas en que el Estado posea el 90% o más del capital social.

El Control Interno de una Entidad es un proceso efectuado por los encargados del Gobierno Corporativo, la Administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El Control Interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la Entidad; proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable a las entidades de gobierno, y que los ingresos y desembolsos de la Entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y de aquellos encargados del Gobierno Corporativo; y proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la Entidad que puedan tener un efecto importante en los Estados Financieros.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la Entidad, así como de las disposiciones de los Estatutos y de los Órganos de Administración, y el logro de los objetivos propuestos por la Administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Debido a limitaciones inherentes, el Control Interno puede no prevenir o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar.

Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la Entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la Asamblea General, y mantiene un sistema de Control Interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como Revisor Fiscal y en desarrollo de mi estrategia de

Revisoría Fiscal para el periodo. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

***H-Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo***

En mi opinión, la Entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, y de la Asamblea General, en todos los aspectos importantes.

***I- Opinión sobre la efectividad del Sistema de Control Interno***

En mi opinión, el Control Interno es aceptable, en todos los aspectos importantes. Relacionado con este aspecto, se enviaron memorandos de recomendaciones y se hicieron mesas de trabajo cuando fue necesario, con el objeto de fortalecer dicho sistema.



**WISMAN THOMAS CRESPO**

**Revisor Fiscal**

**T.P 66.573- T**

**Por delegación de**

**Kreston RM S.A.**

**Consultores, Auditores, Asesores**

**Kreston Colombia**

**Miembro de Kreston International Ltd.**

Ciudad, Santa Marta D.T.C.H., 21 de febrero de 2020

DF- 0080 - 19

**Anexo No. 4**

**Punto 3**

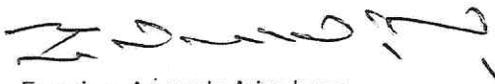
**CERTIFICACION DEL REPRESENTANTE LEGAL Y JEFE DEL AREA DE CONTABILIDAD  
DEL INSTITUTO DE INVESTIGACIONES MARINAS Y COSTERAS "José Benito Vives de  
Andrés" – INVEMAR**

21 de febrero de 2020

Con destino a la Asamblea del Instituto de Investigaciones Marinas y Costeras "José Benito Vives de Andrés" – INVEMAR.

Los suscritos Representante Legal y Contador Público del Instituto de Investigaciones Marinas y Costeras "José Benito Vives de Andrés" – INVEMAR (en adelante el Instituto), certificamos que los estados financieros del Instituto por el año terminado en 31 de diciembre de 2019 y 2018, han sido fielmente tomados de los libros de contabilidad; que la contabilidad se elaboró conforme a la normativa señalada en la Resolución N° 533 de 2015 y sus modificaciones, mediante la cual se incorporó, en el Régimen de Contabilidad Pública (RCP), el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, la Contaduría General de la Nación (CGN) dio continuidad de manera coherente y coordinada, en observancia de sus competencias, a la labor de modernizar su regulación a través de la convergencia a estándares internacionales de contabilidad y que la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad, y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las afirmaciones contenidas en los estados contables básicos, principalmente a las referidas a:

- a) Que los hechos, transacciones y operaciones han sido reconocidos y realizados por la entidad durante el periodo contable.
- b) Que los hechos económicos se revelan conforme a lo establecido en el Marco Normativo Contable para las entidades de Gobierno, resolución 533 del año 2015 y sus modificaciones.
- c) Que el valor total de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden, han sido revelado en los estados contables básicos hasta la fecha de corte, por la entidad.
- d) Que los activos representan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros y los pasivos representan hechos pasados que implican un flujo de salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad en la fecha de corte.



Francisco Armando Arias Isaza  
Representante Legal



Angy Milena Lora Montaña  
Contador-Público  
Tarjeta Profesional No. 168706-T

## **Anexo No. 5**

### **Punto 4.**

## ACTA DE PUBLICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS E INFORME DE GESTIÓN

FRANCISCO ARMANDO ARIAS ISAZA, Director General del Instituto de Investigaciones Marinas y Costeras "José Benito Vives de Andrés" INVEMAR, en cumplimiento de lo dispuesto en el numeral 36, artículo 34 de la Ley 734 de 2002 y Resolución N° 533 de 2015, por la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo Aplicable a Entidades de Gobierno; procede a publicar por 30 días en instalaciones de la Institución, en lugar visible y público y en la página Web del Instituto [www.invemar.org.co](http://www.invemar.org.co) link Nuestro instituto/Transparencia y Acceso a la Información Pública/Presupuesto/Estados financieros, el Estado de Situación Financiera; Estado de Resultados y Estado de Cambios en el Patrimonio, con sus respectivas notas a 31 de diciembre de 2019, junto con el Dictamen de Revisor Fiscal. Así mismo, Informes de Gestión 2019 link Nuestro instituto/Transparencia y Acceso a la Información Pública/control/informes de gestión, e Informe de Actividades 2019 link Nuestro instituto/Transparencia y Acceso a la Información Pública/Informe de actividades.



Director General

Se fija hoy, marzo 12 de 2020

# **Anexo No. 6**

## **Punto 7.**

ADI-332

Santa Marta D.T.C.H., 10 de marzo de 2020

**Señor:**

**JAIME ALBERTO SEPULVEDA MUÑETON**

Secretario General

**COMISION LEGAL DE CUENTAS CAMARA DE REPRESENTANTES**

Bogotá D.C.

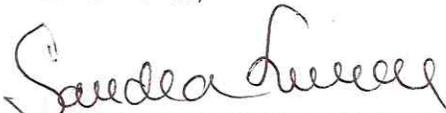
**Asunto:** Respuesta a ítem 7 del requerimiento de información Contable para para el fenecimiento de la cuenta general del presupuesto y del tesoro y situación financiera de la Nación vigencia fiscal 2019

Cordial saludo.

De acuerdo con su solicitud de información contenida en el requerimiento de información Contable para para el fenecimiento de la cuenta general del presupuesto y del tesoro y situación financiera de la Nación vigencia fiscal 2019 me permito remitir Informe de evaluación del Control Interno Contable a la vigencia 2019 realizado conforme a los procedimientos prescritos por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución 193 de 2016, y presentado a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública (CHIP) el día 20 de febrero de 2020.

Como resultado de la evaluación de Control Interno Contable se obtuvo resultado global de 4.85, ubicando al Control Interno Contable en el rango EFICIENTE. Esta evaluación se encuentra disponible para consulta de las partes interesadas en el sitio web de la entidad, sección de Transparencia y Acceso a la Información, categoría de información Control (<http://www.invemar.org.co/informes-de-evaluacion-y-auditoria>).

Atentamente,



**SANDRA PATRICIA LAVERDE CASTRO**

Auditora Interna

# **Anexo No. 7**

## **Punto 7.**

- > Datos de la Entidad ▾
  - > Datos Básicos
  - > Datos Complementarios
  - > Responsables
  - > Entidades que Agrega
  - > Composición Patrimonial
  - > Entidad Adscrita a
  - > Entidad Planeadora
  - > Entidad Supra
  - > Solicitud Cambio Estado
- > Operaciones Recíprocas
- > Consultas ▾
  - > Datos de Entidad
  - > Historico Envios
  - > Bodega
- > Certificación Código Institucional ▾
  - > Certificado Entidad Contable Pública
- > Sistema ▾
  - > Cambio de Clave
  - > Descargar Software
  - > Manual de Instalación
  - > Guía de Formulario
  - > Preguntas Frecuentes
- > Procesos
- > Tutorial

## Historico de Envios

825347000 - Instituto de Investigaciones Costeras y Marinas José Benito Vives de Andreis

Estado ACTIVO

SubEstado NINGUNO

Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Contaduría	Fecha Envío Entidad	Estado	Medio	Tipo
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	2019-01-01	FORMULARIO EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE	2020-02-07 09:59:10	2020-02-20 00:00:00	Aceptado	EVOL/GEA	Deposito

**825347000 - Instituto de Investigaciones Costeras y Marinas José Benito Vives de Andreis  
GENERAL  
01-01-2019 al 31-12-2019  
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,85
1.1.1	.....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	Se cuenta con MN-CTA-1 Manual para la elaboración de los estados financieros bajo el marco normativo de las entidades de gobierno del régimen de contabilidad pública el cual incorpora las políticas contables.	0,93	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	A través del software KAWAK, módulo Gestión Documental, pueden ser consultada la documentación por parte del personal asociado al proceso contable.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	A partir de la evaluación independiente se identificaron oportunidades de mejora asociadas a la aplicación de las políticas contables de propiedades, planta y equipo y cuentas por cobrar.		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Se aplica marco normativo para entidades de Gobierno.		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Las políticas contables proveen pautas y reglas básicas para el reconocimiento, medición inicial, valuación posterior y revelación, propendiendo por la representación fiel de la información.		
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	La implementación, seguimiento y evaluación de mejoras se realiza conforme a lo establecido en los procedimientos PR-ADI-1 Auditoría Interna y PR-PLA-4 Seguimiento, medición, análisis y mejora del MIGO.	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	En la reunión de cierre de auditoría se hace referencia a la aplicación de procedimientos asociados a mejora conforme a disposiciones internas y/o marco normativo aplicable. Adicionalmente los documentos de referencia se encuentran disponibles para consulta en KAWAK, módulo Gestión Documental.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Es seguimiento es realizado conforme a lo establecido en los procedimientos, reglamentos o normativa externa, por instancia independiente. Para el caso de la auditoría interna de Control Interno Contable la evaluación es realizada por el Auditor Interno.		
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	Documentación asociada al proceso contable y correspondiente al proceso Gestión Administrativa y Financiera.	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La documentación se encuentra disponible para consulta de las partes interesadas en el software KAWAK, módulo Gestión Documental. Se implementan acciones complementarias de socialización a través del correo de Divulgación.		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Los documentos fuente asociados a los hechos económicos y el procedimiento de reporte al Grupo Financiero, se encuentran establecidos en la estructura documental.		

1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Procedimientos establecidos por las áreas emisoras Financiera, Contabilidad y Tesorería.		
1.1.13	.....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	SI	Política integrada al MN-CTA-1 Manual para la elaboración de los estados financieros bajo el marco normativo para entidades de Gobierno del Regimen de Contabilidad Pública. Se cuenta con PR-CTA-10 Procedimiento para el manejo y control administrativo de los activos fijos adquiridos por INVEMAR.	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La documentación se encuentra disponible para consulta de las partes interesadas en el software KAWAK, módulo Gestión Documental. Se implementan acciones complementarias de socialización a través del correo de Divulgación.		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Los activos cuentan con asignación de inventario individualizado (número de identificación), parametrización de vida útil, responsables de custodia, y anualmente se establece y ejecuta toma de inventario físico.		
1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	SI	Lineamientos contenidos en el MN-CTA-1 Manual para la elaboración de los estados financieros bajo el marco normativo para entidades de Gobierno del Regimen de Contabilidad Pública. Se cuenta con PR-CTA-8 Depuración contable.	1,00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	A través del software KAWAK, módulo Gestión Documental, pueden ser consultada la documentación por parte del personal asociado al proceso contable.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	La verificación se realiza mediante procesos de autoevaluación y evaluación independiente (auditoría interna, revisoría fiscal)		
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	Las autoridades y responsabilidades se encuentran definidas en la estructura documental del proceso Gestión Administrativa y Financiera. El sistema de información contable se encuentra parametrizado con instancias de elaboración y aprobación.	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	A través del software KAWAK, módulo Gestión Documental, pueden ser consultada la documentación por parte del personal asociado al proceso contable.		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	A través de la evaluación independiente del control interno contable.		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se realiza control de documentación externa asociada al proceso contable con el fin de asegurar la presentación oportuna de información periodica al ente regulador -CGN a través del CHIP. Internamente se siguen lineamientos del MN-CTA-1 Manual para la elaboración de los estados financieros bajo el marco normativo de las entidades de gobierno del régimen de contabilidad pública para la preparación de información financiera.	0,86	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	A través del software KAWAK, módulo Gestión Documental, pueden ser consultada la documentación interna y externa (normativa) por parte del personal asociado al proceso contable. Adicionalmente se cuenta con Listado de documentos de referencia.		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	PARCIALMENTE	A través de la evaluación independiente del control interno contable. Durante el periodo informado se identifico oportunidad de mejora asociada con el termino de presentación de la categoria Boletin de Deudores Morosos del Estado.		
1.1.25	.....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Para el cierre de vigencia se emite memorando en el que se establecen disposiciones y terminos para la presentación de información asociada al proceso contable y la ejecución de gastos. Se cuenta con PR-CTA-8 Depuración contable para el cierre de periodos.	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El memorando de cierre de vigencia se socializa a través del correo de Divulgación. El procedimiento de depuración contable puede consultarse a través del software KAWAK, módulo Gestión Documental.		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	A través de la evaluación independiente del control interno contable.		

1.1.28	.....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	SI	Las políticas se establecen en el MN-CTA-1 Manual para la elaboración de los estados financieros bajo el marco normativo para entidades de Gobierno del Regimen de Contabilidad Pública; Se cuentan con documentación del proceso Gestión Administrativa y Financiera para orientar el desarrollo de actividades asociadas a inventarios, conciliaciones, seguimientos, otros.	0,86	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	A través del software KAWAK, módulo Gestión Documental, pueden ser consultada la documentación por parte del personal asociado al proceso contable.		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	A partir de la evaluación independiente se identificaron oportunidades de mejora asociadas al cruce de información con terceros con cartera activa y seguimiento posterior a la toma de inventarios físicos.		
1.1.31	.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	SI	Las políticas se establecen en el MN-CTA-1 Manual para la elaboración de los estados financieros bajo el marco normativo para entidades de Gobierno del Regimen de Contabilidad Pública; adicionalmente se cuenta con PR-CTA-8 Depuración contable.	1,00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	A través del software KAWAK, módulo Gestión Documental, pueden ser consultada la documentación por parte del personal asociado al proceso contable.		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	A través de la evaluación independiente del control interno contable.		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	Se realiza seguimiento y depuración mensual previo al cierre de periodos en el Sistema de Información Contable.		
1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	Definido en la estructura documental asociada al proceso Gestión Administrativa y Financiera.	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Las partes interesadas proveedores se encuentran identificadas en la caracterización del proceso Gestión Administrativa y Financiera		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Las partes interesadas clientes se encuentran identificadas en la caracterización del proceso Gestión Administrativa y Financiera		
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	Mediante terceros.	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	De acuerdo con los lineamientos del MN-CTA-1 Manual para la elaboración de los estados financieros bajo el marco normativo para entidades de Gobierno del Regimen de Contabilidad Pública		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	El proceso de baja se lleva a cabo conforme expiran los derechos u obligaciones.		
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	El marco normativo aplicable a entidades de Gobierno.	1,00	
1.2.1.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	La verificación se realiza a través de la evaluación independiente del control interno contable y conforme al alcance de la auditoría.		
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	El catalogo de cuentas habilitado en el sistema de información contable corresponde al del marco regulatorio aplicable para entidades de Gobierno.	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Se revisa periódicamente lo correspondiente al Marco Normativo de Entidades de Gobierno y las actualizaciones emitidas por la CGN sobre el catalogo de cuentas.		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	El registro se realiza conforme con la naturaleza del hecho y de forma individualizada.	1,00	

1.2.1.2.4	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se aplica lo correspondiente al Marco Normativo de Entidades de Gobierno.		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Su registro en el Sistema de Información como documento contable se realiza con control de consecutivo y correspondiente cronología.	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	El control se encuentra parametrizado en el Sistema de Información.		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	A través de la evaluación independiente del control interno contable.		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	La documentación asociada al proceso Gestión Administrativa y Financiera provee información de documentos fuentes asociados a hechos económicos. También se contempla la normativa y regulación externa aplicable.	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	Se cuenta con doble instancia de verificación: elaboración y aprobación. Adicionalmente mediante la evaluación independiente de la oficina de Auditoría Interna se realiza verificación aleatoria conforme al alcance del trabajo realizado.		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	El control de registros asociados a documentos contables se realiza conforme a lo definido en el listado maestro de registros y las tablas de retención documental.		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los documentos contables son generados a través del sistema de información contable conforme se realizan registros.	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Control predeterminado en el Sistema de Información por consecutivo y fecha.		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Control predeterminado en el Sistema de Información por consecutivo y fecha.		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los libros de contabilidad son generados a través del sistema de información contable y a partir de los documentos contables registrados.	1,00	
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Se realiza evaluación independiente en el marco de la verificación del control interno contable.		
1.2.1.3.12	.....19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	SI	Se aplican procedimientos de depuración contable previo a la generación de información financiera; lo anterior contempla la realización de ajustes y notas de contabilidad.		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	Control predeterminado en el Sistema de Información; el control aplica para comprobantes aprobados o anulados.	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	El control es permanente y automatizado.		
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	A través de la evaluación independiente se verifica la correspondencia de cifras y existencia de libros de contabilidad.		
1.2.1.4.1	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se encuentran definidos en el MN-CTA-1 Manual para la elaboración de los estados financieros bajo el marco normativo de las entidades de gobierno del régimen de contabilidad pública.	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	A través del software KAWAK, módulo Gestión Documental, pueden ser consultada la documentación por parte del personal asociado al proceso contable.		
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	Como entidad de Gobierno.		

1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	PARCIALMENTE	A partir de la evaluación independiente se identificaron oportunidades de mejora asociadas a la parametrización de vida útil de equipos.	0,69
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	PARCIALMENTE	Se evidenció oportunidad de mejora con respecto a la determinación de vida útil de equipos	
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	PARCIALMENTE	Podría considerarse revisión de vida útil tomando en consideración el resultado de la toma de inventarios.	
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	Se evidencia movimiento de la cuenta Deterioro acumulado de cuentas por cobrar durante la vigencia 2019-fuente Auditoría.	
1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se encuentran definidos en el MN-CTA-1 Manual para la elaboración de los estados financieros bajo el marco normativo de las entidades de gobierno del régimen de contabilidad pública.	0,94
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Como entidad de Gobierno.	
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	En el documento MN-CTA-1 Manual para la elaboración de los estados financieros bajo el marco normativo de las entidades de gobierno del régimen de contabilidad pública.	
1.2.2.8	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	A partir de la evaluación independiente de control interno contable se verifica de acuerdo con el alcance de la auditoría.	
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	PARCIALMENTE	A partir de la evaluación independiente se identificó oportunidad de mejor asociada a la baja de cartera.	
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Se consideran los juicios de apoderados asociados a procesos judiciales y peritos evaluadores para propiedad, planta y equipos.	
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Conforme a los terminos prescritos por la Contaduría General de la Nación y estatutos de la Entidad.	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	Se siguen lineamientos de Transparencia y acceso a la Información.	
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	<a href="http://www.invenmar.org.co/web/guest/estados-financieros">http://www.invenmar.org.co/web/guest/estados-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	Se propende por el cumplimiento de características fundamentales y de mejora para facilitar la toma de decisiones por partes interesadas.	
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Los establecidos en el ítem 2.8 del MN-CTA-1 Manual para la elaboración de los estados financieros bajo el marco normativo para entidades de Gobierno del Regimen de Contabilidad Pública-	
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Los estados financieros son generados a partir de la información de sistema de información contable garantizando la correspondencia de las cifras con los libros de contabilidad.	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	Mediante el proceso de depuración contable mensual.	
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	Indicadores financieros básicos	0,86
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Podrían considerarse indicadores particulares para valorar aspectos asociados a la gestión presupuestal, contable y financiera.	
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	Los datos para la medición se obtienen del sistema de información contable.	
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Notas de los estados financieros.	1,00

1.2.3.1.12	.....27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	SI	Acorde con los criterios de revelación definidos en el MN-CTA-1 Manual para la elaboración de los estados financieros bajo el marco normativo de las entidades de gobierno del régimen de contabilidad pública.		
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	Acorde con los criterios de revelación definidos en el MN-CTA-1 Manual para la elaboración de los estados financieros bajo el marco normativo de las entidades de gobierno del régimen de contabilidad pública.		
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	Las notas incluyen comparativo 2018 y 2019 según corresponda		
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	Conforme con los lineamientos de revelación del MN-CTA-1 Manual para la elaboración de los estados financieros bajo el marco normativo de las entidades de gobierno del régimen de contabilidad pública.		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	La información es correspondiente con informes CHIP.		
1.3.1	.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	La publicación de estados financieros en el sitio web institucional es acorde con los lineamientos de la normativa de Transparencia y Acceso a la Información.	1,00	
1.3.2	.....28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPÓSITOS ESPECÍFICOS?	SI	La información publicada es correspondiente con la contenida en el Sistema de Información contable y generada mediante el desarrollo de la etapas de proceso contables (reconocimiento y medición)		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Notas de los estados financieros		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Metodología adaptada de Función Pública para la administración de riesgos.	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	La administración de riesgos se sopora en software KAWAK y se mantienen evidencias de la gestión en el palicativo.		
1.4.3	.....30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Etapas de valoración de riesgos.	0,93	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	Metodología adaptada de Función Pública para la administración de riesgos.		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	Podrían considerarse los resultados de la evaluación de control interno contable como contexto para la identificación de riesgos.		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Metodología adaptada de Función Pública para la administración de riesgos.		
1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se contemplan en el tratamiento de resultados de Auditoria Interna.		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Acorde con el perfil del cargo.	1,00	
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	Se realiza permante revisión del Marco Normatico aplicable y sus modificaciones a través de la web de la CGN.		

1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Plan de Capacitación Institucional 2019	1,00	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Actividad a cargo de Talento Humano.		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Conforme a los lineamientos de Talento Humano.		
2.1	FORTALEZAS	SI	La entidad aplica el marco regulatorio aplicable como entidad de Gobierno. Se aplican disposiciones asociadas a las diferentes etapas del proceso contable (reconocimiento, medición y revelación) y contenidas en las políticas contables definidas por la entidad. Las tracciones y hechos económicos registrados en el Sistema de información de encuentran respaldados con documentos fuente idóneos.		
2.2	DEBILIDADES	SI	Es recomendable fortalecer la aplicación de las políticas contables asociadas a propiedad, planta y equipos y cuentas por cobrar.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	Se evidencia la revisión periódica de políticas contables durante la vigencia 2019; el documento MN-CTA-1 Manual para la elaboración de los estados financieros bajo el marco normativo de las entidades de gobierno del régimen de contabilidad pública, contó con dos actualizaciones. Adicionalmente se lleva a cabo la actualización periódica del catálogo de cuentas según corresponda.		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Fortalecer la identificación y actualización de riesgos de índole contable con el fin de promover la consecución de las características fundamentales de relevancia y representación fiel de la información como producto del proceso contable y controlar la probabilidad de ocurrencia de materialización de riesgos.		