

Reporte de Información

Entidad: Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca

Categoría: EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Ambito: GENERAL

Periodo: 2025 - 01-12

Formulario: CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				5.00
1.1.1	1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	LAS POLÍTICAS CONTABLES FUERON APROBADAS POR LA JUNTA DIRECTIVA MEDIANTE ACTA No. 10 DICIEMBRE DE 2017. EL ÁREA DE CONTABILIDAD PREPARÓ POLÍTICAS CONTABLES DE HECHOS ECONOMICOS ESPECÍFICOS, LAS CUALES FUERON ACTUALIZADAS MEDIANTE PROCEDIMIENTO PA-MN-240-001 DE SEPTIEMBRE 30 DE 2025, DE OTRO LADO, LA ENTIDAD ADOPTÓ MEDIANTE RESOLUCIÓN IND-SG-1270 DE OCTUBRE 04 DE 2022, LAS LEYES, DECRETOS, RESOLUCIONES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCTIVOS, DOCTRINA CONTABLE PUBLICA, LINEAMIENTOS, MANUALES, GUÍAS, CIRCULARES Y DEMÁS ACTOS ADMINISTRATIVOS EMITIDOS POR LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACION.	1.00	
1.1.2	1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	LAS POLITICAS CONTABLES ESTÁN ESTRECHAMENTE RELACIONADAS CON EL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO CONTENIDO EN LA RESOLUCIÓN 533 DE 2015. LA INFORMACIÓN HA SIDO SOCIALIZADA DESDE EL MOMENTO DE SU PROMULGACIÓN.		
1.1.3	1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	LAS POLÍTICAS ESTÁN ESTABLECIDAS DE MANERA GENERAL EN LA RESOLUCIÓN 533 DE 2015 PROMULGADAS POR LA CGN, FUERON ADOPTADAS Y APROBADAS POR JUNTA DIRECTIVA EN DICIEMBRE DE 2017. SE PREPARARON POLITICAS CONTABLES DE HECHOS ECONOMICOS ESPECIFICOS, LAS CUALES SE APLICAN EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD EN ARMONÍA CON EL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO.		
1.1.4	1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	LA CGN PROMULGÓ LA RESOLUCIÓN 533 DE 2015 O MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO Y CON FUNDAMENTO EN LA NATURALEZA DE LA ENTIDAD, SE PREPARARON LAS POLITICAS CONTABLES. TANTO LA PROMULGACION DE LAS POLITICAS CONTABLES DE HECHOS ECONOMICOS ESPECIFICOS CON LA RESOLUCIÓN IND-SG-1270 DE 2022, ESTAN ADECUADAS A LA NATURALEZA Y ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD		
1.1.5	1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	ADEMÁS DE LAS NORMAS Y POLITICAS, EL ÁREA DE GESTIÓN DE CALIDAD APROBÓ LOS LINEAMIENTOS CON EL PA-PR-240-001 CAUSACION CONTABLE DEL 30/09/2025, ENFOCADO A LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA.		
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	SE REALIZA SEGUIMIENTO A LOS HALLAZGOS EFECTUADOS POR ENTES DE CONTROL Y/O AUDITORIAS INTERNAS Y SE ATIENDEN LAS MEJORAS RECOMENDADAS	1.00	
1.1.7	2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	SE SOCIALIZA EN REUNIONES GRUPALES DONDE SE TRANSMITEN LOS HALLAZGOS Y ACCIONES DE MEJORA		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1.1.8	2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	SE TRABAJA EN LAS ACCIONES DE MEJORA PROPUESTAS DE ACUERDO CON LOS HALLAZGOS, SI LOS HAY		
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	SE HAN IMPLEMENTADO LISTAS DE CHEQUEO DE TAL MANERA QUE LA INFORMACIÓN DE LAS AREAS MISIONALES Y LA SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA CUMPLAN CON LOS REQUISITOS DOCUMENTALES DE SOPORTE. ADICIONALMENTE, SE PROMULGARON LOS LINEAMIENTOS DE CAUSACIÓN CONTABLE EN DOCUMENTO PA-PR-240-001 de 30/09/2025 Y LA RESOLUCION IND-SG-1270 DE 2022, EN LA CUAL LA ENTIDAD ADOPTA TODAS LAS NORMAS PROMULGADAS POR LA CGN.	1.00	
1.1.10	3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE REALIZAN REUNIONES CON EL PERSONAL INVOLUCRADO		
1.1.11	3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDONEOS PARA INFORMAR AL AREA CONTABLE		
1.1.12	3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	LA CAUSACIÓN DE HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA MEDIANTE LOS DOCUMENTOS DENOMINADOS CONCEPTOS DE COBRO Y MODELOS CONTABLES PROPIOS DEL SISTEMA; ESTE PROCEDIMIENTO SE ENCUENTRA DEBIDAMENTE PARAMETRIZADO Y PERMITE MINIMIZAR CUALQUIER ERROR		
1.1.13	4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	SI	SE LLEVÓ A CABO PROCESO DE AVALÚO DE BIENES INMUEBLES, DETERMINANDO SU COSTO Y EXISTENCIA INDIVIDUALIZADA DE CADA UNO DE ELLOS. INTEGRADO CON EL MODULO DE ALMACEN QUE IDENTIFICA E INDIVIDUALIZA EL REGISTRO DE LOS BIENES, EL CUAL SE REALIZO EN 2023 Y SE REALIZO LA ACTUALIZACION DEL PROCEDIMIENTO DE INGRESO Y SALIDA DE BIENES DE ALMACEN, PA-PR-230-001 DEL 31/07/2025	1.00	
1.1.14	4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE SOCIALIZÓ CON EL GRUPO DE TRABAJO, EL PROCEDIMIENTO E INSTRUCTIVO DE INGRESO DE BIENES DEL PROCESO DE ALMACEN.		
1.1.15	4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	LA ENTIDAD, CONTRATO EL AVALÚO DE TODOS LOS BIENES MUEBLES, DETERMINANDO LA EXISTENCIA DE LOS BIENES INDIVIDUALMENTE CONSIDERADOS Y VALORIZADOS AL COSTO, QUEDANDO ACTUALIZADOS LOS REGISTROS CONTABLES Y ALMACEN EN EL INFORME DE ACTIVOS FIJOS CLASIFICADOS A UNA FECHA, SE APRECIA EL TERCERO Y LA UBICACION DEL BIEN.		
1.1.16	5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	SI	SE CUENTA CON LOS PROCEDIMIENTOS PA-PR-240-005 CONCILIACION BANCARIA, PA-PR-240-006 CONCILIACION ALMACEN- CONTABILIDAD DEL 30/09/2025 Y PA-PR-140-004 PARA PAGOS DE SENTENCIAS, LAUDOS, ARBITRALES, CONCILIACIONES DE LOS CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO DEL 29/05/2025 Y EL PROCEDIMIENTO PA-PR-240-001 CAUSACION CONTABLE DEL 30/09/2025, LOS CUAL ESTABLECEN LOS LINEAMIENTOS PARA LA CONTABILIZACION DE LOS HECHOS ECONOMICOS DE LA ENTIDAD.	1.00	
1.1.17	5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE SOCIALIZO EL PROCEDIMIENTO CON LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN LA CONTABILIZACION DE LOS HECHOS ECONOMICOS, EL PROCEDIMIENTO SE ENCUENTRA ELABORADOR EN EL PA- PR- 240-001 CAUSACION CONTABLE.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1.1.18	5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	SE APLICAN LAS DIRECTRICES DE ACUERDO CON EL PA-PR-240-001 CAUSACION CONTABLE		
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	EL AREA DE CONTABILIDAD CUENTA CON PROFESIONALES DE APOYO, LOS CUALES DENTRO DEL OBJETO DE CADA CONTRATO TIENEN DETALLADOS LOS OBJETIVOS ESPECIFICOS A DESARROLLAR EN EL AREA, ADICIONALMENTE LAS POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS DEFINIDOS CONSTITUYEN LAS GUIAS CON RESPECTO AL DESARROLLO DE SUS ACTIVIDADES	1.00	
1.1.20	6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE SOCIALIZO CON LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS		
1.1.21	6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	SE HACE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES DE LOS FUNCIONARIOS		
1.1.22	7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	SE ADOPTA LA RESOLUCION IND-SG-1270 DE OCTUBRE 4 DE 2022, DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO Y EL PROCEDIMIENTO PA- PR- 240-004 ELABORACION, CONSOLIDACION Y PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS DEL 30/09/2025	1.00	
1.1.23	7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	EL JEFE DE LA OFICINA DE CONTABILIDAD TIENE BAJO SU RESPONSABILIDAD LA CONSOLIDACION DE LA INFORMACION Y PRESENTACION ANTE LOS ORGANOS DE CONTROL, GERENTE, JUNTA DIRECTIVA, ENTIDADES FINANCIERAS Y PUBLICO EN GENERAL QUE LOS SOLICITE.		
1.1.24	7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	SE HACE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LA RESOLUCION 533 - 2015 Y AL NUEVO MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO Y DEMÁS NORMAS PROMULTADAS POR LA CGN Y SE APLICAN LAS DIRECTRICES DE ACUERDO CON EL PA-PR-240-004 ELABORACION, CONSOLIDACION Y PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS.		
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	SE DA CUMPLIMIENTO A LA DIRECTRIZ DE LA CGN LA CUAL ANUALMENTE PROMULGA INSTRUCTIVOS; PARA EL CIERRE DE LA VIGENCIA 2025, EMITIÓ EL INSTRUCTIVO 001 DE DICIEMBRE 17 DE 2025.	1.00	
1.1.26	8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	LA RESPONSABILIDAD ESTA EN CABEZA DEL JEFE DE LA OFICINA DE CONTABILIDAD Y SE SOCIALIZÓ CON EL PERSONAL INVOLUCRADO.		
1.1.27	8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	LA RESPONSABILIDAD ESTA EN CABEZA DEL JEFE DE LA OFICINA DE CONTABILIDAD Y SU CUMPLIMIENTO SE VE REFLEJADO EN LA PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS ANTE LA CGN		
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	SE CUENTA CON EL PA-PR-240-006 CONCILIACION ALMACEN - CONTABILIDAD DEL 30/09/2025, EL CUAL ESTABLECE LOS LINEAMIENTOS PARA LA CONTABILIZACION DE LOS HECHOS ECONOMICOS DE LA ENTIDAD.	1.00	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1.1.29	9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE SOCIALIZO EL PROCEDIMIENTO PA-PR-240-006 CONCILIACION ALMACEN - CONTABILIDAD		
1.1.30	9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	SE APLICAN LAS DIRECTRICES DE ACUERDO CON EL PA-PR-240-006 CONCILIACION ALMACEN - CONTABILIDAD, EN EL MODULO DE ALMACEN QUE PERMITE REALIZAR LOS INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUEDANDO CONCILIADA LA INFORMACION A DICIEMBRE 31 DE 2025 ENTRE ALMACEN Y CONTABILIDAD, CON CIFRAS UNIFORMES		
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	EL INSUMO PRINCIPAL ES EL MARCO NORMATIVO CONTENIDO EN LA RESOLUCIÓN 533 DE 2015, EL QUE CONTIENE EL MARCO CONCEPTUAL Y LAS NORMAS DE CADA UNO DE LOS COMPONENTES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS. ADICIONALMENTE EXISTEN MANUALES DE PROCEDIMIENTOS, COMITÉ DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE Y COMITE DE BAJAS. LAS NORMAS CONTABLES FUERON ADOPTADAS POR LA ENTIDAD MEDIANTE RESOLUCIÓN IND-SG-1270 DE 2022 Y PROCEDIMIENTO PA-PR- 240-001 CAUSACION CONTABLE DEL DEL 30/09/2025	1.00	
1.1.32	10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	LAS DIRECTRICES Y PROCEDIMIENTOS SE SOCIALIZARON CON EL PERSONAL INVOLUCRADO		
1.1.33	10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	SE HACE REVISION MENSUAL DE LAS CUENTAS CONTABLES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS A NIVEL DE TERCERO Y SE REALIZAN LOS AJUSTES NECESARIOS, SI HAY LUGAR A ELLOS.		
1.1.34	10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	CUANDO SE REALIZAN DEPURACIONES POR RECLASIFICACIONES, ESTAS SE SOPORTAN CON DOCUMENTO DENOMINADO AJUSTE CONTABLE; ESTE PROCEDIMIENTO SE REALIZA CON UNA PERIODICIDAD MENSUAL A TRAVÉS DE LA REVISIÓN DE LOS BALANCES DE COMPROBACION A NIVEL DE TERCEROS.		
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	EXISTEN LISTAS DE CHEQUEO Y VERIFICACION A TRAVÉS DEL APLICATIVO SIDD Y SECOP II; SE AJUSTARON LOS LINEAMIENTOS PARA EL PROCEDIMIENTO PA-PR-240-001 CAUSACIÓN CONTABLE DEL 30/09/2025.	1.00	
1.2.1.1.2	11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS PROVEEDORES DE LA INFORMACION CONTABLE, DE ACUERDO CON EL PROCEDIMIENTO		
1.2.1.1.3	11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	LOS RECEPTORES DE LA INFORMACIÓN SE ENCUENTRAN EN LAS AREAS MISIONALES Y SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA, AL IGUAL QUE LOS ENTES EXTERNOS COMO CONTADURIA GENERAL DE LA NACION, CONTRALORIAS, DEMAS ENTES DE CONTROL Y COMUNIDAD EN GENERAL.		
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	ES POSIBLE A TRAVÉS DEL SOFTWARE V5 GENERAR REPORTES DE BALANCES DE COMPROBACIÓN A NIVEL DE TERCEROS.	1.00	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1.2.1.1.5	12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	ES POSIBLE A TRAVÉS DEL SOFTWARE V5 GENERAR REPORTES DE BALANCES DE COMPROBACIÓN A NIVEL DE TERCEROS.		
1.2.1.1.6	12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	SE EFECTUA PREVIO UN ANALISIS JURÍDICO Y SE SOMETE A EVALUACIÓN POR PARTE DEL COMITÉ TÉCNICO DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE.		
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	LAS NORMAS PROMULGADAS POR LA CGN FUERON ADOPTADAS EN LA ENTIDAD MEDIANTE ACTO ADMINISTRATIVO RESOLUCION IND-SG-1270 DE 2022, RESOLUCION 533-2015 Y MANUAL DE POLITICAS CONTABLES	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	ADEMAS DEL MARCO NORMATIVO, SE CUENTA CON EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES HECHOS ECONOMICOS ESPECIFICOS Y LINEAMIENTOS SOBRE CAUSACIÓN CONTABLE PREPARADOS POR LA ENTIDAD.		
1.2.1.2.1	14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	DE MANERA PERIÓDICA SE VERIFICAN LAS NOVEDADES PUBLICADAS POR LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACION, TENIENDO EN CUENTA LAS NOVEDADES QUE APLIQUEN A LA NATURALEZA DE LA ENTIDAD.	1.00	
1.2.1.2.2	14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	SE REVISAS SEMESTRALMENTE PARA MANTENER ACTUALIZADO EL CATALOGO DE CUENTAS, DE ACUERDO CON LAS NOVEDADES PUBLICADAS POR LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION		
1.2.1.2.3	15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	EL AREA CONTABLE EFECTUA REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONOMICOS, UTILIZANDO LOS MECANISMOS PROPIOS DEL SOFTWARE CONTABLE V6, TALES COMO: DOCUMENTO DE CAUSACION CUENTAS POR PAGAR CON AFECTACIÓN, CUENTAS POR PAGAR SIN AFECTACIÓN, QUE REGISTRAN LOS GASTOS Y LOS CONCEPTOS DE COBRO QUE PRESENTAN LOS INGRESOS DE LA ENTIDAD; ADEMAS DE AJUSTES CUANDO SE REQUIERE	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	LOS PROCESOS CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADOS BAJO LOS PARAMETROS Y CRITERIOS DEFINIDOS EN LAS POLITICAS CONTABLES, LAS CUALES FUERON PREPARADAS DE CONFORMIDAD CON LA RESOLUCIÓN 533 DE 2015		
1.2.1.3.1	16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	EL SOFTWARE CONTABLE GENERA CRONOLOGICAMENTE LOS SOPORTES CONTABLES Y NO PERMITE LA ALTERACION DE LAS OPERACIONES REGISTRADAS. LOS HECHOS ECONOMICOS SE CONTABILIZAN EN FORMA CRONOLOGICA.	1.00	
1.2.1.3.2	16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	LOS REGISTROS NUMERICOS Y CRONOLOGICOS SON AUTOMATICOS Y LOS PRODUCE EL SOTWARE CONTABLE V6.		
1.2.1.3.3	16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	SE HACE VERIFICACION DEL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONOMICOS, EL CUAL ES AUTÓMATICO A TRAVÉS DEL SOFTWARE CONTABLE V6.		
1.2.1.3.4	17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	LAS AREAS DE LA ENTIDAD RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE, COMO PROVEEDORES DE LA INFORMACION ENVIAN LOS SOPORTES NECESARIO CON EL FIN DE QUE LA INFORMACION SEA IDONEA, ESTOS DOCUMENTOS SON REVISADOS PREVIAMENTE POR LA OFICINA DE CONTABILIDAD	1.00	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
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 REGLAMENTÓ CON LA PROMULGACIÓN DE LOS LINEAMIENTOS CONTENIDOS EN EL DOCUMENTO PA-PR-240-001 CAUSACIÓN CONTABLE DE 30/09/2025		
1.2.1.3.6	17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	SE HACE LA CONSERVACIÓN DE LOS DOCUMENTOS CONTABLES EN CUMPLIMIENTO DEL ESTATUTO TRIBUTARIO Y LA LEY DE ARCHIVO, DENTRO DEL PROCESO FINAL DE PAGOS REALIZADO POR TESORERÍA		
1.2.1.3.7	18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	EL SOFTWARE CONTABLE ELABORA Y ENUMERA LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD EN FORMA AUTOMÁTICA	1.00	
1.2.1.3.8	18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	SE HACEN CRONOLÓGICAMENTE CON BASE EN EL SOFTWARE CONTABLE V6		
1.2.1.3.9	18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	EL SOFTWARE CONTABLE V6 ENUMERA LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD EN FORMA AUTOMÁTICA		
1.2.1.3.10	19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	SU CONSERVACION SE REALIZA UTILIZANDO MEDIOS TECNOLÓGICOS A TRAVÉS DEL SOFTWARE V6	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	EL PROCESO SE SURTE MEDIANTE EL SOFTWARE CONTABLE V6		
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	EN CASO DE LLEGAR A EXISTIR, SE REALIZAN LAS SOLICITUDES A LOS PROVEEDORES DEL SOFTWARE V6, O MEDIANTE EL MECANISMO DEL DOCUMENTO AJUSTES CONTABLES.		
1.2.1.3.13	20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	EL PRIMER PASO, SON LOS MODELOS CONTABLES, Y CONCEPTOS DE COBRO, LOS CUALES SON CODIFICADOS Y PARAMETRIZADOS EN EL SOFTWARE V6. A TRAVÉS DE SU USO, NO EXISTE PROBABILIDAD DE REGISTROS INCOMPLETOS. UNA VEZ REALIZADA LA CAUSACIÓN, ANTES DE APROBAR, SE REVISY Y SE IMPRIMEN LOS DOCUMENTOS DE CAUSACIÓN	1.00	
1.2.1.3.14	20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	SE CUENTA CON EL SOFTWARE CONTABLE V6 PARA HACERLO DE FORMA AUTOMÁTICA Y PERMANENTE.		
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	LOS REGISTROS CONTABLES SE REALIZAN EN TIEMPO REAL Y UNA VEZ TRANSMITIDOS EN EL INFORME TRIMESTRAL A LA CGN SE CIERRA EL PERIODO, NO EXISTIENDO POSIBILIDAD DE MODIFICACIONES POSTERIORES.		
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	EL PROCESO CONTABLE SE REALIZA CON BASE EN EL SISTEMA DE MEDICION INICIAL, ACORDE AL MARCO NORMATIVO, LAS POLITICAS CONTABLES, LA RESOLUCION IND-SG-1270 DE 2022 Y RESOLUCION 533-2015	1.00	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
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	LOS CRITERIOS DE MEDICION SON DE CONOCIMIENTO DE LOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE DE ACUERDO CON LA RESOLUCION 533 DE 2015 Y TODAS LAS NORMAS PROMULGADAS POR LA CGN, LAS CUALES FUERON ADOPTADAS POR LA ENTIDAD MEDIANTE RESOLUCIÓN IND-SG-1270 DE 2022.		
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	LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN SE APLICAN CONFORME A LA RESOLUCION 533 DE 2015 Y TODAS LAS NORMAS PROMULGADAS POR LA CGN, LAS CUALES FUERON ADOPTADAS POR LA ENTIDAD MEDIANTE RESOLUCIÓN IND-SG-1270 DE 2022.		
1.2.2.1	22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	SI	SE UTILIZA EL METODO DE LINEA RECTA Y CADA ELEMENTO REGISTRADO EN LA CUENTA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, ES DEPRECIADO DE FORMA INDIVIDUAL, EL CUAL SE ENCUENTRA DEBIDAMENTE PARAMETRIZADO EN EL SOFTWARE V6 Y SU REGISTRO EN CONTABILIDAD SE PRODUCE AL FINAL DE CADA MES DE FORMA AUTOMÁTICA, LA CUAL ES PRODUCIDA POR ALMACEN.	1.00	
1.2.2.2	22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	SE ENCUENTRAN ESTABLECIDOS EL LA POLITICA CONTABLE DE HECHOS ECONOMICOS ESPECÍFICOS PARA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Y FUERON PARAMETRIZADOS EN EL MODULO ALMACEN PARA QUE SU REGISTRO SEA AUTOMÁTICO.		
1.2.2.3	22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	SE HACE REVISIÓN PERIODICA DE LA VIDA UTIL DE LA DEPRECIACIÓN DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, MEDIANTE LA CONCILIACION BIMESTRAL ENTRE CONTABILIDAD Y ALMACEN DE ACUERDO CON EL PROCEDIMIENTO PA-PR-240-006 DE CONCILIACION ALMACEN - CONTABILIDAD, POLÍTICAS CONTABLES Y RESOLUCION 533-2015.		
1.2.2.4	22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	PARA EL CIERRE DE LA VIGENCIA 2025 NO HAY INDICIOS DE DETERIORO DE LOS BIENES MUEBLES, IGUALMENTE SE CUENTA CON EL PROCEDIMIENTO PA- PR- 240-002 PARA EL CALCULO DEL DETERIORO DEL 30/09/2025.		
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	LOS CRITERIOS DE MEDICION POSTERIOR DE CADA ELEMENTO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS	1.00	
1.2.2.6	23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD Y FUERON ADOPTADOS MEDIANTE LA RESOLUCIÓN IND-SG-1270 DE 2022 Y RESOLUCION 533-2015		
1.2.2.7	23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	POR LA NATURALEZA DE LA ENTIDAD DONDE SUS HECHOS ECONÓMICOS SON DE CORTO PLAZO, ESTE CRITERIO NO APLICA		
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	POR LA NATURALEZA DE LA ENTIDAD DONDE SUS HECHOS ECONÓMICOS SON DE CORTO PLAZO, ESTE CRITERIO NO APLICA		
1.2.2.9	23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	EN CASO DE SER NECESARIO, ESTOS SE ACTUALIZAN DE CONFORMIDAD CON EL MARCO NORMATIVO		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1.2.2.10	23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	SE REALIZÓ POR PROFESIONALES EXTERNOS A LA ENTIDAD, EL AVALÚO DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DURANTE LA VIGENCIA 2023, TRASLADANDO LOS SALDOS FINALES DEL 2023, COMO SALDOS INICIALES DEL 2024 Y LOS SALDOS FINALES DEL 2024 COMO SALDOS INICIALES DEL 2025.		
1.2.3.1.1	24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	SE DA CUMPLIMIENTO A LOS PROCEDIMIENTOS PROMULGADOS POR LA CGN CON RESPECTO A LA PRESENTACIÓN Y PUBLICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE AJUSTÓ EL PROCEDIMIENTO EN EL PA- PR-240-004 ELABORACION, CONSOLIDACION, PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS DEL 30/09/2025 Y SE PUBLICAN TRIMESTRALMENTE DE ACUERDO CON EL ITA.	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	LA PRESENTACION Y DIVULGACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS SE REALIZA CON BASE EN LA NORMATIVIDAD VIGENTE.		
1.2.3.1.3	24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	SE CUMPLE CON BASE EN LOS LINEAMIENTOS DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN.		
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	ESTOS SON SOMETIDOS A ANÁLISIS POR PARTE DE LA GERENCIA PARA POSTERIOR ENTREGA Y APROBACIÓN DE LA JUNTA DIRECTIVA		
1.2.3.1.5	24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	SE DA CUMPLIMIENTO A LA NORMATIVIDAD VIGENTE, SE ELABORAN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE CADA VIGENCIA		
1.2.3.1.6	25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE GENERAN DEL SOFTWARE CONTABLE V6	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 MECANISMOS DE CONTROL, SE EFECTUAN VERIFICACIONES PREVIO A LA PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS		
1.2.3.1.8	26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	SE PRESENTAN EN EL CUERPO DEL INFORME SOMETIDO A ANALISIS POR PARTE DE LA GERENCIA Y APROBACIÓN DE LA JUNTA DIRECTIVA, SE ENTREGAN A LOS ENTE DE CONTROL, ENTIDADES FINANCIERA Y SON PUBLICADOS EN LA PAGINA WEB DE LA ENTIDAD.	1.00	
1.2.3.1.9	26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD		
1.2.3.1.10	26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN CONTABLE UTILIZADA, PARA LA ELABORACIÓN DE ESTOS INDICADORES		
1.2.3.1.11	27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	LAS REVELACIONES O NOTAS CONTIENEN UN DESGLOSE LO SUFICIENTEMENTE CLARO A FIN DE QUE PERMITAN UNA ADECUADA INTERPRETACIÓN Y COMPRENSIÓN	1.00	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
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	LAS NOTAS CONTABLES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LOS REQUISITOS ESTIPULADOS POR LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION PARA SU PREPARACIÓN		
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	EL CONTENIDO DE LAS NOTAS CONTABLES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CONTIENEN UNA AMPLIA REVELACIÓN QUE PERMITE CONOCER CADA UNA DE LAS PARTIDAS REVELADAS		
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 VARIACIONES SON REVELADAS, ANALIZADAS Y EXPLICADAS AMPLIAMENTE CON SUS RESPECTIVOS GRÁFICOS		
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	POR LA NATURALEZA DE LA ENTIDAD NO ES NECESARIA LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES		
1.2.3.1.16	27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	SE VERIFICA LA PRESENTACIÓN Y CONSISTENCIA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS		
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	NO APLICA LA RENDICION DE CUENTAS PARA LA ENTIDAD, PERO SI SE DA CUMPLIMIENTO A LA PREPARACION DE LA INFORMACION FINANCIERA CON PROPOSITOS ESPECIFICOS	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 FINANCIERA ES CONSISTENTE Y EN EL SE REVELAN LOS REGISTROS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS		
1.3.3	28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	SE REALIZAN LAS NOTAS O REVELACIONES GENERALES Y ESPECIFICAS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA		
1.4.1	29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	LA OFICINA CUENTA CON MAPA DE RIESGOS DE CORRUPCIÓN Y DE GESTIÓN. SIN EMBARGO, SE CUENTA CON EL ACOMPAÑAMIENTO DE LA OFICINA DE PLANEACION Y CONTROL INTERNO.	1.00	
1.4.2	29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	SE ELABORAN LAS EVIDENCIAS DE APLICACIÓN DE CONTROL DE LOS RIESGOS		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
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	LA MITIGACIÓN DE RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE SE ENCUENTRAN EN LAS PARAMETRIZACIONES ESTABLECIDAS EN EL SOFTWARE V6, EL CUAL SE ENCUENTRA EN LÍNEA CON PRESUPUESTO, ALMACEN, NÓMINA Y TESORERÍA; ADICIONALMENTE SE ENCUENTRA LA PLATAFORMA SIDD, LA CUAL CONTROLA LA CONTRATACION DE TERCEROS Y PARA EL CASO DE LOS CONTRATISTAS, MEDIANTE LA CONFORMACION DE ARCHIVOS PLANOS Y A TRAVÉS DEL MODULO NOMINA LA CAUSACION CONTABLE ES AUTOMATICA, PREVIOS CONTROLES ESTABLECIDOS EN LAS AREAS MISIONALES Y ADMINISTRATIVA	1.00	
1.4.4	30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	SE HACE ANALISIS Y SE REALIZA SEGUIMIENTO A LOS RIESGOS EN FORMA MENSUAL. LA ALIMENTACION DE LA INFORMACIÓN ES POR PARTE DE LAS AREAS MISIONALES Y ADMINISTRATIVA Y CORROBORADA EN CONTABILIDAD		
1.4.5	30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	SE REALIZO REVISION Y ACTUALIZACION DE LOS RIESGOS DURANTE LA VIGENCIA 2025		
1.4.6	30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	PREVIO A LA CAUSACION CONTABLE LAS AREAS MISIONALES Y ADMINISTRATIVA CUENTAN CON SUS CONTROLES , DE CONFORMIDAD CON LAS PLATAFORMAS SECOP II Y SIDD, POSTERIORMENTE EXISTE UNA OFICINA ADSCRITA A CONTABILIDAD EN DONDE SE REVISAN LOS EXPEDIENTE A FIN DE QUE CUMPLAN CON LOS REQUISITOS		
1.4.7	30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	SI	EL PROCEDIMIENTO FINAL PARA CAUSACIÓN Y PAGO DE UNA CUENTA PARTE DE LA EVALUACIÓN DE LA COORDINACIÓN DE REVISIÓN DE EXPEDIENTES, EVALUACIÓN DE DOCUMENTACIÓN SOPORTE EN CONTABILIDAD Y VERIFICACIÓN FINAL EN TESORERÍA		
1.4.8	31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	SE CUENTA CON PERSONAL CAPACITADO EN HABILIDADES Y COMPETENCIAS REQUERIDAS PARA LA EJECUCION DEL PROCESO CONTABLE	1.00	
1.4.9	31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO SE ENCUENTRAN CAPACITADAS		
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	DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACION VIGENCIA 2025, NO EXISTEN TEMAS EXPLICITAMENTE DE TEMAS CONTABLES, PERO SI INTERNAMENTE LA OFICNA DE CONTABILIDAD SE DETERMINARON CAPACITACIONES Y SOCIALIZACIONES DE TEMAS NETAMENTE CONTABLE.	1.00	
1.4.11	32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	SE REALIZÓ VERIFICACIÓN DE LAS CAPACITACIONES DADAS AL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE.		
1.4.12	32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	SE VERIFICA QUE LAS CAPACITACIONES APUNTARAN AL MEJORAMIENTO DE LAS COMPETENCIAS Y HABILIDADES		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
2.1	FORTALEZAS	SI	SE CUENTA CON PERSONAL IDONEO, CON CONOCIMIENTO, LIDERAZGO, PERTENENCIA, COLABORACION Y RESPONSABILIDAD PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS ACTIVIDADES DEL AREA CONTABLE		
2.2	DEBILIDADES	SI	LA ENTIDAD NO CUENTA CON UN SERVIDOR PROPIO CON LA CAPACIDAD SUFICIENTE PARA CONSERVAR UN ESPEJO DEL SOFTWARE PRINCIPAL PERO SI, CUENTA CON EL SERVICIO DE ALMACENAMIENTO EN LA NUBE, EL CUAL ES PRESTADO POR EL TERCERO QUE VENDE EL SOFTWARE, BRINDA EL SOPORTE Y MATENIMIENTO DEL SERVIDOR. FALTA DE CONTINUIDAD PARA EL PERSONAL CONTRATISTA		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	SE INCORPORAN LAS MODIFICACIONES A LOS PROCEDIMIENTOS E INSTRUCTIVOS DE ALMACEN PARA LOS ACTIVO FIJOS, RELACIONADO CON LA VIDA ÚTIL Y LA CLASE DE ACTIVO, BASADO EN EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES DE LA ENTIDAD. SE REALIZO CONCILIACION DE ACTIVOS FIJOS ENTRE ALMACEN Y CONTABILIDAD. SE REALIZA LA DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS EN FORMA AUTOMATICA, DE ACUERDO CON EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES.		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	ADQUIRIR UN SERVIDOR CON SUFICIENTE CAPACIDAD DE ALMACENAMIENTO QUE PUEDA ALBERGAR COPIAS DE SEGURIDAD DEL SOFTWARE, INCLUIR EN EL PLAN DE CAPACITACION INSTITUCIONAL TEMAS NETAMENTE CONTABLES. PARA LA RETROALIMENTACION Y SOCIALIZACION DEL EQUIPO CONTABLE.		