

EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2025

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4.84
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	La Entidad cuenta con Manuales de políticas contables	1.00	
1.1.2	1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Los manuales están disponibles en la intranet		
1.1.3	1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Existe un sistema de información integrado		
1.1.4	1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Los manuales concuerdan con el marco normativo aplicable		
1.1.5	1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se cumplió acción de mejora en el PDM CGR		
1.1.6	2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS	SI	La OCI realiza seguimiento semestral a los planes de mejoramiento	1.00	

	PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?			
1.1.7	2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	La información del seguimiento se socializa con las Areas de la entidad	
1.1.8	2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	La OCI realiza seguimiento semestral a los planes de mejoramiento	
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	Ha habido acciones de mejora en el flujo de información desde las areas a Financiera	1.00
1.1.10	3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los procedimientos se encuentran socializados en la intranet	
1.1.11	3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Desde las áreas de Gestión Ambiental y Jurídica en su mayoría se envían los documentos	
1.1.12	3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	La Entidad cuenta con Manuales de políticas contables	

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? 4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? 4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	PARCIAL MENTE SI PARCIAL MENTE	Actualmente se encuentra en desarrollo una acción de mejora Los procedimientos se encuentran socializados en la intranet Actualmente se encuentra en desarrollo una acción de mejora	0.74
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? 5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI SI	Existen procedimientos para el proceso de conciliación Los procedimientos se encuentran socializados en la intranet	1.00
1.1.18	5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	La OCI realiza auditorías anuales a los procesos priorizados de la entidad	
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)	PARCIAL MENTE	El área Financiera debe definir la segregación de funciones	0.74

	DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?			
1.1.20	6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIAL MENTE	Una vez definida la segregación debe establecerse el procedimiento	
1.1.21	6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	La OCI realiza auditorías anuales a los procesos priorizados de la entidad	
1.1.22	7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se cumple con los tiempos exigidos por ley para la presentación de los estados financieros	1.00
1.1.23	7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializa la instrucción con el personal del Area Financiera	
1.1.24	7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Se cumple con la instrucción dada por Dirección General	
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	La Entidad cuenta con Manuales de políticas contables	1.00

1.1.26	8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los procedimientos se encuentran socializados en la intranet	
1.1.27	8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	La OCI realiza auditorías anuales a los procesos priorizados de la entidad	
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?	PARCIAL MENTE	Actualmente se encuentra en desarrollo una acción de mejora	0.88
1.1.29	9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los procedimientos se encuentran socializados en la intranet	
1.1.30	9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	La OCI realiza seguimiento semestral a los planes de mejoramiento	
1.1.31	10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	SI	La Entidad cuenta con Manuales de políticas contables	1.00
1.1.32	10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL	SI	Los procedimientos se encuentran socializados en la intranet	

	PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?			
	10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	La OCI realiza auditorías anuales a los procesos priorizados de la entidad	
	10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	La Entidad cuenta con Manuales de políticas contables	
	11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	Existe un sistema de información integrado	1.00
1.1.33	11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Existe un sistema de información integrado	
1.1.34	11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Existe un sistema de información integrado	
1.2.1.	12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	Existe un sistema de información integrado	1.00
1.2.1.	12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	El Sistema integrado provee estos insumos	

	12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE			
1.2.1.	LOS DERECHOS Y		El Sistema integrado	
1.6	OBLIGACIONES?	SI	provee estos insumos	
	13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL			
1.2.1.	MARCO NORMATIVO		La Entidad cuenta con	
1.7	APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Manuales de políticas contables	1.00
	13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS			
1.2.1.	DEFINIDOS EN LAS		La Entidad cuenta con	
1.8	NORMAS?	SI	Manuales de políticas contables	
	14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL			
1.2.1.	MARCO NORMATIVO		Se utiliza la versión	
2.1	APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	actualizada del catálogo general de cuentas	1.00
	14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA			
1.2.1.	VIGENCIA DEL CATÁLOGO		Existe un normograma del	
2.2	DE CUENTAS?	SI	proceso, en el cual se encuentran las normas actualizadas	
	15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS			
1.2.1.	OCURRIDOS EN LA		Existe un sistema de	
2.3	ENTIDAD?	SI	información integrado	1.00
	15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS			
1.2.1.	CRITERIOS DEFINIDOS EN		La Entidad cuenta con	
2.4	EL MARCO NORMATIVO		Manuales de políticas contables	
1.2.1.	APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI		
	16. LOS HECHOS		Existe un sistema de	
3.1	ECONÓMICOS SE	SI	información integrado	1.00

	CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE			
1.2.1.	CRONOLÓGICO DE LOS		El Sistema integrado	
3.2	HECHOS ECONÓMICOS? SI		provee estos insumos	
	16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS			
1.2.1.	ECONÓMICOS EN LOS		El Sistema integrado	
3.3	LIBROS DE CONTABILIDAD? SI		provee estos insumos	
	17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN			
1.2.1.	DOCUMENTOS SOPORTE		El Sistema integrado	
3.4	IDÓNEOS? SI		provee estos insumos	1.00
	17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O			
1.2.1.	EXTERNO QUE LOS		Existe un sistema de	
3.5	SOPORTEN? SI		información integrado	
	17.2. SE CONSERVAN		Existe un sistema de	
1.2.1.	Y CUSTODIAN LOS		gestión documental	
3.6	DOCUMENTOS SOPORTE? SI		implementado	
	18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS			
1.2.1.	COMPROBANTES DE		El Sistema integrado	
3.7	CONTABILIDAD? SI		provee estos insumos	1.00
	18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE			
1.2.1.	REALIZAN		Existe un sistema de	
3.8	CRONOLÓGICAMENTE? SI		información integrado	
	18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE			
1.2.1.	ENUMERAN		Existe un sistema de	
3.9	CONSECUTIVAMENTE? SI		información integrado	
	19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE			
1.2.1.	ENCUENTRAN		El Sistema integrado	
3.10	DEBIDAMENTE SI		provee estos insumos	1.00

	SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?			
1.2.1.	19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Existe un sistema de información integrado	
3.11	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 realizan conciliaciones para depurar los registros contables	
1.2.1.	20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	Existe el comité técnico de sostenibilidad contable	1.00
3.13	20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Existe el comité técnico de sostenibilidad contable	
1.2.1.	20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	El Area Financiera realiza los reportes de ley a la CGN y existe un sistema de información integrado	
3.15	21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	La Entidad cuenta con Manuales de políticas contables	1.00
4.1				

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	La Entidad cuenta con Manuales de políticas contables	
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	La Entidad cuenta con Manuales de políticas contables	
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	La Entidad cuenta con Manuales de políticas contables	0.90
1.2.2.2	22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	La Entidad cuenta con Manuales de políticas contables	
1.2.2.3	22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	PARCIAL MENTE	Actualmente se adelanta una acción de mejora en el Plan de mejoramiento suscrito con la CGR	
1.2.2.4	22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	La Entidad cuenta con Manuales de políticas contables	

	23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS		La Entidad cuenta con Manuales de políticas contables	
1.2.2. 5	DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI		1.00
	23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO		La Entidad cuenta con Manuales de políticas contables	
1.2.2. 6	NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI		
	23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE		La Entidad cuenta con Manuales de políticas contables	
1.2.2. 7	ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI		
	23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO		La Entidad cuenta con Manuales de políticas contables	
1.2.2. 8	NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI		
	23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE		Existe un sistema de información integrado	
1.2.2. 9	REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI		
	23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES		En la Entidad se cuenta con un Revisor Fiscal y un Asesor externo en temas financieros	
1.2.2. 10	EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI		
	24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA		Existe un sistema de información integrado	
1.2.3. 1.1	INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI		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 encuentra documentado el proceso de Gestión Financiera	
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	La OCI realiza auditorías de gestión para verificar el cumplimiento de lo establecido en los procedimientos	
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	La ejecución del PAI, se realiza con base en el análisis de los estados financieros y presupuesto	
1.2.3.	1.5	24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	El Sistema integrado provee estos insumos	
1.2.3.	1.6	25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Se realizan conciliaciones para depurar los registros contables	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	Se realizan conciliaciones para depurar los registros contables	
1.2.3.	1.8	26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	Se cuenta con indicadores de cumplimiento del proceso de Gestión Financiera	1.00
1.2.3.	1.9	26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA	SI	Indicadores de ejecución financiera del PAI	

	ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?			
	26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	Se generan informes de gestión de la entidad semestrales	
1.2.3.1.10	27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	El Sistema integrado provee estos insumos	1.00
	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	La Entidad cuenta con Manuales de políticas contables	
1.2.3.1.12	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	La Entidad cuenta con Manuales de políticas contables	
1.2.3.1.13	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	El Sistema integrado provee estos insumos	
1.2.3.1.14	27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS	SI	El Sistema integrado provee estos insumos	

	PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?			
	27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	El Sistema integrado provee estos insumos	
1.2.3.1.16	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	Se realizó rendición de cuentas de la gestión de la Entidad durante la vigencia 2024	1.00
1.3.1	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	Existe un sistema de información integrado	
1.3.2	28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Existe un sistema de información integrado	
1.3.3	29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Existe un mapa de riesgos del Proceso de Gestión Financiera	1.00
1.4.1	29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA	SI	Se aplican los controles establecidos en el Mapa de Riesgos	
1.4.2				

	APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?			
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	Existe un mapa de riesgos del Proceso de Gestión Financiera	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	La OCI realiza auditorías a los mapas de riesgo, en el marco del PTEP Producto de las auditorías se dejan observaciones sobre la aplicación de controles del mapa de riesgos	
1.4.5	30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI		
1.4.6	30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Existe un mapa de riesgos del Proceso de Gestión Financiera	
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	La OCI realiza auditorías a los mapas de riesgo, en el marco del PTEP	
1.4.8	31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Existe un Manual de Funciones competencias adoptado mediante resolución	1.00
1.4.9	31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA	SI	Se realizan capacitaciones periódicas por parte del proveedor del software financiero	

	IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?			
	32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	PARCIAL MENTE	Se deben priorizar los temas financieros dentro del PIC La OCI realiza auditorías a los procesos priorizados con base en la metodología de riesgos	0.74
1.4.10				
	32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI		
1.4.11				
	32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	PARCIAL MENTE	La OCI realiza seguimiento a que el PIC se ejecute y apunte al mejoramiento continuo La Corporación cuenta con un recurso humano competente y comprometido con el mejoramiento continuo y la autocapacitación, para el fortalecimiento del sistema de control interno contable	
1.4.12				
2.1	FORTALEZAS	SI	Actualmente se ha dado cumplimiento a las acciones de mejora propuestas y con ello se han dado atención a algunas debilidades que se habían identificado a través de las auditorías.	
2.2	DEBILIDADES	NO	Actualmente se encuentra en ejecución un Plan de Mejoramiento suscrito con la CGR, a	
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI		

			través del cual se busca que los controles y políticas en el manejo de la información financiera y contable lleven un adecuado flujo y depuración de la información La OCI sugiere al Area Financiera llevar a cabo las acciones tendientes a que la información contenida en los Estados Financieros, propicien a las partes interesadas una señal de transparencia, fidelidad y comprensibilidad, sobre los hechos económicos en que ha incurrido la entidad.
2.4	RECOMENDACIONES	SI	