28000000 - Club Militar de Oficiales
GENERAL
01-01-2025 al 31-12-2025
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE
ENVÍO NÚMERO 4656064
FECHA RECEPCIÓN 2026-02-20 16:13:16

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4.33
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 el manual de politicas con codigo CM-GFN-MA-01/V5 - de fecha 2024	0,93	
1.1.2	..........1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	No se identifica si estan socialiadas con los involucrados en el proceso contable - acta o documento que permita dicho accion - se encuenta en un correo electronico de divulgación		
1.1.3	..........1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se realiza revisión de las misma para determinar su actualización de acuerdo a los cambios normativos y de giro del negocio		
1.1.4	..........1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Se realiza revisión de las misma para determinar su actualización de acuerdo a los cambios normativos y de giro del negocio		
1.1.5	..........1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Estan acordes a mostrar la razonabilidad financiera de la entidad		
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	Desde la oficina de control interno se cuenta con los lineamientos establecidos para los planes de mejoramiento internos y externos.	1,00	
1.1.7	..........2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Estos instrumentos han sido socializados con la entidad por medio de capacitaciones, boletines desde la oficina de control interno		
1.1.8	..........2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	La oficina de control interno realiza los seguimientos establecidos en el PAA		
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?	PARCIALMENTE	La entidad tiene establecido procedimientos de cada proceso, más sin embargo no se ha establecido un flujo o guia que permita identificar de manera compilada el mapa de procesos en el flujo de los hechos economicos	0,78	
1.1.10	..........3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	La entidad tiene establecido procedimientos de cada proceso, más sin embargo no se ha establecido un flujo o guia que permita identificar de manera compilada el mapa de procesos en el flujo de los hechos economicos		
1.1.11	..........3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Cada proceso de manera independiente de acuerdo a los lineamientos y directivas emite la información correspondiente al área contable		
1.1.12	..........3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Se cuenta con políticas en las líneas misionales, procedimientos de cada área para identificar los hechos económicos		
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 cuenta con el manual de políticas contables - directiva de cierre, procedimientos y manuales de activos fijos; en almancenes se cuenta con las directivas para su reconocimiento y control	0,86	
1.1.14	..........4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Cada lider de proceso conoce la actividad asociada a la identifiicación y control de los bienes de la entidad		
1.1.15	..........4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	PARCIALMENTE	Se realizan actividades de verficiacion de segunda línea por parte del líder de activos fijos y almacenes, aunque por la operatividad de la entidad en sus lineas misionales se tendie a perder el autocotrol		
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 las directrices en el manual de políticas contables y en los procedimientos del proceso financiero	0,86	
1.1.17	..........5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El proceso financiero conoce estas actuaciones frente a los módulos y contabilidad, al igual que las conciliaciones bancarias		
1.1.18	..........5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	PARCIALMENTE	No se tiene el control efectivo de la aplicación de dichas actuaciones		
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?	PARCIALMENTE	No se tiene el control efectivo de la aplicación de dichas actuaciones	0,60	
1.1.20	..........6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	Al transcurrir y efectuar los cambios no se actualizan funciones al personal que llega y que sean claras con la dinámica del grupo - de igual manera no se cuenta con un manual de funciones que establezca dichas funciones		
1.1.21	..........6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	PARCIALMENTE	En el ejercicio de auditoría y seguimiento de la OCI, se verifica por la tercera línea, pero el área no cuenta con controles definidos para el adecuado cumplimiento de la directiva.		
1.1.22	..........7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se cuenta con cronograma en la entidad - directiva de cierre mensual - y los plazos del reporte de informacion CGN	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 nivel de procesos se tiene conocimiento de la directiva de cierre mensual y los plazos para determinar el cierre mensual		
1.1.24	..........7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	PARCIALMENTE	Se contempla y se presenta la información, más sin embargo no se cumplen a plenitud los compromisos definidos en la directiva de cierre.		
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 cuenta con la directiva de cierre mensual	0,86	
1.1.26	..........8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los procesos tienen conocimiento de la directiva dado que esta va direccionada desde la alta dirección		
1.1.27	..........8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	PARCIALMENTE	Se contempla y se presenta la información, más sin embargo no se cumple a plenitud los compromisos definidos en la directiva de cierre.		
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 la directiva de cierre mensual de inventarios tanto de alimentos y bebidas como de materiales y suministros en los diferentes puntos de venta y producción	1,00	
1.1.29	..........9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializa la directiva de cierre mensual de inventarios tanto de alimentos y bebidas como de materiales y suministros en los diferentes puntos de venta y producción, tanto a nivel de primera y segunda línea de defensa		
1.1.30	..........9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Se realizan mensualmente al cierre de mes los inventarios en los diferentes puntos		
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?	PARCIALMENTE	Existen políticas, procedimientos y manuales pero se debe fortalecer e implementar un flujo o procedimiento que dinamice de forma global el flujo de la información relativo a los hechos económicos originados en cualquier dependencia	0,78	
1.1.32	..........10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se cuenta con el manual de politicas contables y procedimientos del área para la depuración de cuentas para emitir información confiable		
1.1.33	..........10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	En el ejercicio de auditoría y seguimiento de la OCI, se verifica por la tercera línea, pero el área no cuenta con controles definidos para el adecuado cumplimiento de estos análisis efectivos.		
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 anualmente para cierre de vigencia y periódicamente en conciliaciones bancarias		
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?	PARCIALMENTE	Se identifican de manera individualiza los flujos como el de cuentas por pagar en AZ digital	0,88	
1.2.1.1.2	..........11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Cada procesos tiene el conocimiento de las fuentes internas y externas de la entidad en cuanto a la circulación de la información		
1.2.1.1.3	..........11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Cada procesos tiene el conocimiento de las fuentes internas y externas de la entidad en cuanto a la circulación de la información		
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	Se cuenta con la individualización e identificación de los hechos económicos	1,00	
1.2.1.1.5	..........12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Se registran de acuerdo a las condiciones contractuales y su factura		
1.2.1.1.6	..........12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Dado que se cuenta con la individualizacion de las obligaciones y derechos se pueden realizar el análisis de la individualización para la baja en cuentas cuando aplique		
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	Se tiene identificado por el contrato celebrado las operaciones que realiza y las actividades de acuerdo al marco normativo	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	De acuerdo al hecho económico se realiza el reconocimiento		
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	Teniendo en cuenta que el reporte a Contaduría se cuenta con la actualización de las cuentas	1,00	
1.2.1.2.2	..........14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Teniendo en cuenta que el reporte a Contaduría se cuenta con la actualización de las cuentas		
1.2.1.2.3	..........15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Se tiene identificado por el contrato celebrado las operaciones que realiza y las actividades de acuerdo al marco normativo	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 tiene identificado por el contrato celebrado las operaciones que realiza y las actividades de acuerdo al marco normativo		
1.2.1.3.1	..........16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	PARCIALMENTE	Teniendo en cuenta los retrasos y falencias de entrega oportuna de los documentos transaccionales de bienes y servicios, se contabilizan en otros períodos al hecho generador, teniendo en cuenta que no se presentan de forma oportuna	0,88	
1.2.1.3.2	..........16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Teniendo en cuenta la situación y la falta de oportunidad en algunos documentos transaccionales de la entidad de bienes y servicios, se realiza la verificación y se solicitan los documentos soportes		
1.2.1.3.3	..........16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	El sistema genera el consecutivo de todas las transacciones realizadas		
1.2.1.3.4	..........17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	No se hace registros sin el documento soporte y validado para el reconocimiento de los hechos económicos	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	No se hace registros sin el documento soporte y validado para el reconocimiento de los hechos económicos		
1.2.1.3.6	..........17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Se tiene conservación física y digital teniendo en cuenta la gestión documental por medio del aplicativo AZ digital		
1.2.1.3.7	..........18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	El ERP misional que maneja la entidad genera los comprobantes de contabilidad al igual que las operaciones realizadas por el aplicativo SIIF Nación	1,00	
1.2.1.3.8	..........18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	El ERP misional que maneja la entidad genera los comprobantes de contabilidad al igual que las operaciones realizadas por el aplicativo SIIF Nación		
1.2.1.3.9	..........18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Si se realiza la numeración consecutiva tanto en el Sofware misional como en SIIF Nación		
1.2.1.3.10	..........19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los libros de contabilidad están soportados derivados de los hechos económicos reconocidos por los diferentes sistemas	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	Los libros de contabilidad están soportados derivados de los hechos económicos reconocidos por los diferentes sistemas		
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	Cuando los datos se cargan a Contaduria se hace la validación por concepto y se procede a realizar las conciliaciones		
1.2.1.3.13	..........20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	Se cuenta con la directiva de cierre y los procedimientos de radicaciones de facturación de proveedores y contratistas	1,00	
1.2.1.3.14	..........20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Se cuenta con la directiva de cierre y los procedimientos de radicaciones de facturación de proveedores y contratistas, por medio de correos electrónicos se enuncian las fechas límites para entrega de radicación		
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	Teniendo en cuenta que la información a trasmitir sale del ERP misional se encuentra con los saldos trasmitidos a la CGN		
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	Teniendo en cuenta los lineamientos de las políticas contables y los procedimientos conforme al marco normativo y la dinámica de la entidad	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	Teniendo en cuenta los lineamientos de las políticas contables y los procedimientos conforme al marco normativo y la dinámica de la entidad		
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	Teniendo en cuenta los lineamientos de las políticas contables y los procedimientos conforme al marco normativo y la dinámica de la entidad		
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	Se presentan diferencias reportadas por la Revisoria fiscal sin que a la fecha se de solución y no se den diferencias en los cálculos de depreciación de los activos	0,88	
1.2.2.2	..........22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Se cuenta con los criterios de las 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?	SI	Se revisa por parte de la RF la depreciación periódica y en cortes por el asesor financiero con el que cuenta la entidad y el responsable de activos fijos		
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 realizan revisiones por parte de activos fijos y la parte financiera		
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	De acuerdo al rubro y las políticas contables establecidas	0,88	
1.2.2.6	..........23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	De acuerdo al rubro y las políticas contables establecidas		
1.2.2.7	..........23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	De acuerdo al rubro y las políticas contables establecidas		
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	De acuerdo al rubro y las políticas contables establecidas		
1.2.2.9	..........23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	PARCIALMENTE	De acuerdo al rubro y las políticas contables establecidas y al cierre de vigencia - dependiendo de las diferentes áreas que suministran la información		
1.2.2.10	..........23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	No todas las mediciones cuentan con hojas de trabajo o soportes de las validaciones		
1.2.3.1.1	..........24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Los Estados financieros de acuerdo a los parametros de la entidad se presentan de forma oportuna, teniendo en cuenta que también se presentan bimestralmente ante el consejo directivo	0,93	
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	Por Furag y transparencia los estados financieros son publicados en la página web de la entidad		
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 valida en la página web de la entidad los estados financieros mensuales publicados		
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?	PARCIALMENTE	No se evidencia insumo para toma de decisiones toda vez que se deben realizar estas acciones de manera anterior a la emisión de EF para la adecuada toma de decisones y acciones de mejora a que haya lugar		
1.2.3.1.5	..........24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	De acuerdo a la norma para la presente vigencia se retira el flujo de efectivo		
1.2.3.1.6	..........25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Son la fiel copia de los estados financieros de acuerdo a su categorización en la presentación de los mismos	0,72	
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?	PARCIALMENTE	Se realizan verificaciones pero no se dá el alcance a su totalidad por las competencias del personal encargado - se evidencia en las diferencias de depreciación, aportes de nómina, impuestos, bancos entre otras		
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 los indicadores financieros	0,86	
1.2.3.1.9	..........26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Si bien se tienen los indicadores financieros -no son de relevancia al momento de tomar acciones teniendo en cuenta los seguimientos realizados por esta oficina en cuanto a los ingresos con la relación de costos y gastos		
1.2.3.1.10	..........26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	Son los hechos económicos reconocidos en la contabilidad		
1.2.3.1.11	..........27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Se cuenta con la revelación de las partidas infuyentes en los estados financieros	0,94	
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	Se cuenta con las revelaciones alineadas al marco normativo		
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	Se cuenta con la revelación de las partidas infuyentes en los estados financiero		
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	Teniendo en cuenta la presentación comparativa de los estados financieros, las notas revelan esa comparación entre rubros a revelar		
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	De acuerdo al marco normativo y políticas contables		
1.2.3.1.16	..........27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	PARCIALMENTE	Teniendo en cuenta los diferentes procesos que entregan información se denota debilidad en las validaciones de la misma		
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	Se presentan los resultados de la vigencia por las líneas misionales de la entidad	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	Previo a la validación, firma y presentación de aprobación de estados financieros ante el consejo y cierre de módulos, se realiza la presentación de resultados frente a los grupos de interés		
1.3.3	..........28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Se cuenta con los coordinadores y jefes para que si se generan interrogantes sean aclaradas en el momento de igual manera si dejan preguntas via web se dá respuesta		
1.4.1	..........29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Se cuenta con el cargue en SUITE VISION y el monitoreo que se realiza de cargue, más no de calidad de la información, por parte de la OCI se realizá la revisión periódica y semestral dejando recomendaciones a tener en cuenta por la oficina Asesora de Planeación y los procesos	0,72	
1.4.2	..........29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	PARCIALMENTE	Se cuenta con un informe, pero no se evidencia propiamente la aplicación de los controles asociados a los riesgos		
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	Se cuenta con el tratamiento de materialización de riesgos de la entidad de acuerdo a los mapas de calor constituidos	0,72	
1.4.4	..........30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	PARCIALMENTE	Teniendo en cuenta que no se han actualizado los riesgtos se cuenta con el mismo tratamiento, sin que se configure de manera permanente debido a la no revisión de los controles para la mitigación de la materialización de los riesgos y la dependencia de otras áreas		
1.4.5	..........30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	No se han cambiado los riesgos, ni se han contemplado riesgos en la recurrencia de debilidades evidencias como por ejemplo, la inoportuna información de conciliaciones bancarias y su respectiva identificación de las partidas que en ellas esten.		
1.4.6	..........30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	PARCIALMENTE	Se establecen controles, pero no se cuenta con la mitigación de la recurrencia o neutralizacion de cada riesgo, teniendo en cuenta que se depende de información de otras areas		
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?	PARCIALMENTE	Se cuenta con controles más sin embargo se tiene debilidad en inventario de actividades del proceso contable		
1.4.8	..........31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	PARCIALMENTE	No se cuenta con el desarrollo de compentencias del personal para una adecuada identificación de los hechos económicos de la entidad, por la no actualización en materia contable, tributaria y administrativa	0,60	
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?	PARCIALMENTE	No se cuenta con el desarrollo de compentencias del personal para una adecuada identificación de los hechos económicos de la entidad, por la no actualización en materia contable, tributaria y administrativa		
1.4.10	..........32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	NO	Teniendo en cuenta la estrategia de planeación para la vigencia se priorizó capacitaciones para la parte comercial	0,20	
1.4.11	..........32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	NO	Al no contar con inclusión al plan de capacitaciones no se cuenta con verificación de ejecución		
1.4.12	..........32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	NO	Sólo se cuenta con capacitaciones emitidas por SIIF en funcionalidad del aplicativo y de Contaduría de igual manera a nivel interno		
2.1	FORTALEZAS	SI	Definición formal de políticas contables: La entidad cuenta con un manual de políticas contables debidamente definido y documentado, alineado con el marco normativo vigente, lo cual evidencia un adecuado diseño del control. Aplicación de políticas en los procesos contables: Se observa que las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo de las actividades contables, lo que contribuye a la consistencia y confiabilidad de la información financiera. Existencia de controles en el proceso contable: La evaluación refleja la presencia de controles que permiten mitigar riesgos asociados al reconocimiento, medición y revelación de la información contable. Los ítems calificados positivamente evidencian un nivel aceptable de eficacia y efectividad en aspectos clave del proceso contable.		
2.2	DEBILIDADES	SI	Socialización insuficiente de las políticas contables: En algunos ítems se evidencia que la socialización de las políticas con el personal involucrado es parcial o no se encuentra plenamente documentada, lo cual afecta la efectividad del control.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	Consolidación de controles formalizados y documentados. aunque con oportunidades de fortalecimiento Aplicación consistente de políticas, procedimientos y lineamientos. Mayor confiabilidad de la información generada por el proceso evaluado. Reducción de riesgos asociados a errores, omisiones o incumplimientos normativos.		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Consolidación de controles formalizados y documentados. aunque con oportunidades de fortalecimiento Aplicación consistente de políticas, procedimientos y lineamientos. Mayor confiabilidad de la información generada por el proceso evaluado. Reducción de riesgos asociados a errores, omisiones o incumplimientos normativos.		