

82500000 - Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada
 GENERAL
 01-01-2023 al 31-12-2023
 EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
 ENVÍO NÚMERO 462/19
 FECHA RECEPCIÓN 2024-02-28 19:50:19

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,00
1.1.1	1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESERVACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	Se evidenció que la Superintendencia mediante Resolución 20183000838P del 14ago2018, adoptó las políticas contables para la implementación del nuevo marco normativo el cual se encuentra publicado en la página web de la entidad y plataforma institucional Suite Visión Empresarial.		1,00
1.1.2	1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Se observó que durante la vigencia 2023, se socializó mediante correo electrónico la política Contable a las áreas involucradas al proceso contable.		
1.1.3	1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Según por lo argumentado por el líder contable y los estados financieros de la entidad se evidencia que son aplicables las políticas contables.		
1.1.4	1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Se observó que, en el Manual de Políticas Contables de la Entidad, responden por naturaleza a través de cada uno de las operaciones que forman parte de los estados financieros, así como su estructura, en concordancia con el cumplimiento de los requerimientos establecidos por la Resolución 533 de 2015, Resolución 425 de 2019 y Resolución 187 de 2021, expedidas por la Contaduría General de la Nación.		
1.1.5	1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTATIVIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se evidenció en los estados financieros a corte 31dic2023.		
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 AUDITORIA INTERNA O EXTERNA?	SI	Se evidenció que, a nivel institucional, se realizan seguimiento a las acciones de mejora establecidas por las dependencias, de conformidad con los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de Auditoría Interna e Externa.		1,00
1.1.7	2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Se observó que durante la vigencia 2023, mediante correo electrónico se socializó los planes y procedimientos, a las áreas involucradas al proceso contable.		
1.1.8	2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Se evidenció antes que registren los seguimientos permanentes que se hacen 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	Se evidenció que la Entidad cuenta con caracterización, procedimientos, instructivos y se encuentran documentados en la plataforma SUITE VISION EMPRESARIAL.		1,00
1.1.10	3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se observó que durante la vigencia 2023, se socializó los planes y procedimientos, a las áreas involucradas.		
1.1.11	3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS DÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Se evidenció que la Entidad cuenta con caracterización, procedimientos, instructivos y se encuentran documentados en la plataforma SUITE VISION EMPRESARIAL.		
1.1.12	3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Se evidenció que la Entidad cuenta con caracterización, procedimientos, instructivos y se encuentran documentados en la plataforma SUITE VISION EMPRESARIAL.		
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 evidenció que la Entidad cuenta con procedimientos y se encuentran documentados en la plataforma SUITE VISION EMPRESARIAL.		1,00
1.1.14	4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se observó que durante la vigencia 2023, se socializó los planes y procedimientos, a las áreas involucradas.		
1.1.15	4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Se identifican los bienes físicos de manera individual y se encuentran reportados en los Estados Financieros.		
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 evidenció que la Entidad cuenta con procedimientos y se encuentran documentados en la plataforma SUITE VISION EMPRESARIAL.		0,88
1.1.17	5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se observó que durante la vigencia 2023, se socializó los planes y procedimientos, a las áreas involucradas.		
1.1.18	5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	PARCIALMENTE	Al momento de la evaluación no se observaron los soportes documentales de las reuniones que se realizan con afianzo a las conciliaciones por concepto de contribución.		
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	Se evidenció que la Entidad cuenta con procedimientos y se encuentran documentados en la plataforma SIF Nación.		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 observó que durante la vigencia 2023, se socializó los planes y procedimientos, a las áreas involucradas.		
1.1.21	6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	En el momento en que se ejecuta el flujo contable se está cumpliendo con el procedimiento.		
1.1.22	7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se evidenció que la Entidad cuenta con procedimientos y se encuentran documentados en la plataforma SUITE VISION EMPRESARIAL.		0,88
1.1.23	7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se observó que durante la vigencia 2023 a través del correo institucional, se socializó los planes y procedimientos, a las áreas involucradas.		
1.1.24	7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	PARCIALMENTE	Publicación semestral 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 evidenció que la Entidad cuenta con procedimientos y se encuentran documentados en la plataforma SUITE VISION EMPRESARIAL.		1,00
1.1.26	8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se observó que durante la vigencia 2023 a través del correo institucional, se socializó los planes y procedimientos, a las áreas involucradas.		
1.1.27	8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Se evidenció que la Entidad cumple con los procedimientos y se encuentran documentados en la plataforma SUITE VISION EMPRESARIAL.		
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 evidenció que la Entidad cuenta con procedimientos y se encuentran documentados en la plataforma SUITE VISION EMPRESARIAL.		1,00
1.1.29	9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se observó que durante la vigencia 2023 a través del correo institucional, se socializó los planes y procedimientos, a las áreas involucradas.		
1.1.30	9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Los mismos se encuentran publicados en Suite Visión Empresarial.		
1.1.31	10. SE TIENEN ESTABLECIDOS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	SI	Se evidenció que la Entidad cuenta con procedimientos y se encuentran documentados en la plataforma SUITE VISION EMPRESARIAL.		1,00
1.1.32	10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se observó que durante la vigencia 2023 a través del correo institucional, se socializó los planes y procedimientos, a las áreas involucradas.		
1.1.33	10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	evaluación del desempeño de los funcionarios de planta, obligaciones contractuales.		
1.1.34	10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	Manualmente se realizan conciliaciones para el reporte de los Estados Financieros.		
1.2.1.1	11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	Cada procedimiento cuenta con el cronograma y se encuentran publicados en la plataforma institucional Suite Visión Empresarial.		1,00
1.2.1.2	11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	En la caracterización se encuentran definidos los proveedores de información.		
1.2.1.3	11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	En la caracterización se encuentran definidos los receptores de información.		
1.2.1.4	12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE IDENTIFICAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	Se encuentran individualizados en el manual de funciones y ordenes de prestación de Servicio.		1,00
1.2.1.5	12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN EN?	SI	Cada proceso reportable de remita a financiera reporta de manera individualizada la información que hace parte de los Estados Financieros.		
1.2.1.6	12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Se bajan de manera individual.		
1.2.1.7	13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se atienden lo establecido por la Contaduría General de la República.		
1.2.1.8	13.1. DENTRO DEL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	Se evidenció que dentro de los procesos internos y de acuerdo con lo establecido por la Contaduría General de la República se cuentan con los criterios de reconocimiento de los hechos económicos.		
1.2.1.9	13.2. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se utilizó el último catálogo de cuentas a diciembre de 2023 y de acuerdo con el catálogo que tienen SIF Nación se encuentran reflejados en los Estados Financieros.		1,00
1.2.1.10	13.3. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATALOGO DE CUENTAS?	SI	Se revisa el catálogo de cuentas a diciembre de 2023 y de acuerdo con el catálogo que tienen SIF Nación se encuentra actualizado hasta la vigencia 2024.		
1.2.1.11	13.4. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Se evidencia que dentro de los procesos internos y de acuerdo con lo establecido por la Contaduría General de la República se cuentan con los criterios de reconocimiento de los hechos económicos.		1,00
1.2.1.12	13.5. EN EL PROCESO DE CLARIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se evidencia que dentro de los procesos internos y de acuerdo con lo establecido por la Contaduría General de la República se cuentan con los criterios del marco normativo de la entidad.		1,00
1.2.1.13	14. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Se evidenció que la entidad tiene establecido el procedimiento para radicación de cuentas de proveedores internos.		
1.2.1.14	14.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Se evidenció que la entidad tiene establecido el procedimiento para radicación de cuentas de proveedores internos.		
1.2.1.15	14.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONECTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Los libros de contabilidad son generados automáticamente desde el sistema SIF Nación, por lo tanto, se encuentran acorde con los hechos económicos de forma cronológica.		
1.2.1.16	14.3. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE DÓNEOS?	SI	Cada registro contable cuenta con un soporte dóneo el cual cumplen con los procedimientos establecidos por la entidad.		1,00
1.2.1.17	14.4. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATALOGO DE CUENTAS?	SI	Cada registro contable cuenta con un soporte dóneo el cual cumplen con los procedimientos establecidos por la entidad.		1,00
1.2.1.18	14.5. SE CONSERVAN Y CUESTIONAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Al final de cada mes todos los documentos se archivan en carpetas y se remite al Grupo de Contratos.		
1.2.1.19	14.6. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los comprobantes son generados por SIF Nación.		1,00
1.2.1.20	14.7. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	El registro cronológico es controlado por SIF Nación.		
1.2.1.21	14.8. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENLACERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	El conciliador lo genera el mismo sistema SIF Nación y en cuanto a ordenes de pago se lleva un conciliador propio de la entidad.		
1.2.1.22	14.9. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENLACERAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS Y COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los libros de contabilidad son soportados mediante los comprobantes y registros que se incorporan en el sistema.		1,00
1.2.1.23	14.10. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los libros de contabilidad conciden con el registro de los comprobantes incorporados en el sistema SIF Nación.		
1.2.1.24	14.11. 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 existir diferencias entre el soporte contable, se efectúan los respectivos ajustes.		
1.2.1.25	14.12. ¿EXISTE ALGUN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE EL CUMPLIMIENTO DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	Se realiza control de verificación de saldos operativos en la base de datos sistema de Excel contra los saldos anotados en SIF Nación, donde se registran todo el movimiento más o menos, antes de realizar la transacción.		1,00
1.2.1.26	14.13. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	El mismo mecanismo de verificación de saldos se realiza de forma permanente.		
1.2.1.27	14.14. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENLACERAN ACTUALIZADOS Y SE SIGUE ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	De acuerdo con la verificación realizada, entre los bases de datos generados por SIF Nación vs Estados Financieros, los saldos se encuentran actualizados y se encuentran publicados en la página web de la entidad.		
1.2.1.28	15. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Los criterios de medición inicial se encuentran establecidos en la política contable de la entidad.		1,00
1.2.1.29	15.1. 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 medición inicial se encuentran establecidos en la política contable de la entidad.		
1.2.1.30	15.2. 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 se encuentran aplicando los criterios establecidos en el nuevo marco normativo.		
1.2.1.31	16. SE CALCULAN DE MANERA ADECUADA LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AJUSTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	SI	Se realiza el cálculo de amortización y depreciación a través de los bases de Excel utilizando las vistas útiles de cada elemento.		1,00
1.2.1.32	16.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO POR LA POLÍTICA?	SI	Se evidenció que el cálculo de amortización se encuentra establecido en la política contable y procedimientos de la entidad.		
1.2.1.33	16.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	La relación se realiza de forma periódica para la emisión de los Estados Financieros de la entidad.		
1.2.1.34	16.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	De acuerdo con la mesa de trabajo, la líder del proceso indica que la relación se realiza para la emisión de los Estados Financieros de la entidad.		
1.2.1.35	17. SE ENLACERAN PERMANENTEMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Los criterios de medición posterior se encuentran definidos en las políticas contables de la entidad.		1,00
1.2.1.36	17.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Los criterios de medición posterior se encuentran establecidos en la política contable de la entidad.		
1.2.1.37	17.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	De acuerdo con la mesa de trabajo, la líder del proceso indica que los hechos económicos se aplican y actualizan de acuerdo con los criterios establecidos por la entidad.		
1.2.1.38	17.3. 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 con la mesa de trabajo, la líder del proceso indica que los hechos económicos se aplican y actualizan de acuerdo con los criterios establecidos por la entidad.		
1.2.1.39	17.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	Se realizan dentro del periodo contable.		
1.2.1.40	17.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTALES EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Las provisiones se tienen a criterio del abogado de defensa judicial.		
1.2.1.41	18. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	PARCIALMENTE	Se elaboran oportunamente, sin embargo, la publicación se realiza de manera estemporánea.		0,88
1.2.1.42	18.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	En el procedimiento contable publicado en la plataforma institucional SUITE VISION EMPRESARIAL, se encuentra la actividad de publicación de los estados financieros.		
1.2.1.43	18.2. ¿CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Los Estados Financieros se encuentran divulgados en la página web de la entidad.		
1.2.1.44	18.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	Con base en los estados financieros se realiza el presupuesto para la siguiente vigencia.		
1.2.1.45	18.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	A corte 31 de diciembre 2023, la entidad emitió los Estados Financieros, los cuales se encuentran publicados en la página web de la entidad.		
1.2.1.46	19. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Los datos contenidos en los estados financieros conciden con los libros contables, ya que está proceso va afianzo directamente con SIF Nación.		1,00
1.2.1.47	20. SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se realizan verificaciones de los saldos mensualmente, de acuerdo con los bases de datos afianzadas por el área contable que contienen los movimientos mensuales vs el reporte de saldos y movimientos generado por el sistema SIF Nación.		
1.2.1.48	21. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	Se establecen indicadores financieros con periodicidad mensual que indican la realidad económica de la entidad.		1,00
1.2.1.49	21.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La entidad tiene establecido los indicadores de ejecución y desarrollo administrativo e indicador financiero de situación y de gestión.		
1.2.1.50	21.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	De acuerdo con el desarrollo de la actividad, la información es tomada de los Estados Financieros.		
1.2.1.51	21.3. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	La información financiera es de fácil comprensión.		1,00
1.2.1.52	22. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN EN 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 a los estados financieros cumplen con las revelaciones de acuerdo con el nuevo marco normativo.		
1.2.1.53	22.1. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL EL USUARIO?	SI	Se evidenció en las notas a los Estados Financieros suficiente aplicación para la comprensión de la información ante terceros.		
1.2.1.54	22.2. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?	SI	Las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones de acuerdo con el nuevo marco normativo.		

1.2.3.1.10	.....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	Las notas a los estados financieros cumplen con las relaciones de acuerdo con el nuevo marco normativo		
1.2.3.1.10	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Una vez generado los Estados Financieros, estos no son objeto de modificación y por lo tanto la información que sale del área contable es consistente.		
1.3.1	.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FINOS EN LA MISMA? SI NO ESTA OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS (SE PREPARA INFORMACIÓN FINANCIERA CON PROPOSITOS ESPECIFICOS QUE PROPORCIONAN POR LA TRANSPARENCIA)	SI	La entidad en la rendición de cuentas de la vigencia 2023, incluye la gestión presupuestal y eficiencia del Gasto Público, información relacionada con los estados financieros a corte noviembre de 2023.		1,00
1.3.2	.....28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS COPIAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPOSITOS ESPECIFICOS?	SI	Las cifras coinciden con las reflejadas en el aplicativo SIF Nación		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITAN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Se detalla la información relacionada con los ingresos operacionales generados por la entidad y se entrega cifras del Estado de Situación Financiera a noviembre de 2023.		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	La dependencia cuenta con 5 riesgos operacionales definidos en su mapa de riesgos		1,00
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Las evidencias se encuentran documentadas en el aplicativo Institucional Siga Visión Empresarial		
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 dependencia cuenta con 5 riesgos operacionales definidos en su mapa de riesgos		1,00
1.4.4	.....30.1. SE ANULAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	Dentro de la matriz se encuentran establecido el tratamiento adecuado a los riesgos asociados al Grupo de Recursos Financieros		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Se realiza de forma periódica el seguimiento al mapa de riesgos establecido por la entidad		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Dentro de la matriz se realiza de forma periódica el seguimiento al mapa de riesgos establecido por la entidad estableciendo los controles que permiten mitigar o neutralizar la ocurrencia para los riesgos establecidos por la entidad.		
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 realiza de forma periódica el seguimiento al mapa de riesgos establecido por la entidad		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	La entidad cuenta con un equipo de servidores y/o contratistas que poseen las habilidades y competencias necesarias para la ejecución financiera de la entidad.		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	El contador se encuentra capacitado para identificar los hechos económicos de la entidad.		
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	Los Servidores y/o contratistas se encuentran actualizando de forma periódica para el desarrollo de las competencias en el proceso contable.		1,00
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Los Servidores y/o contratistas se encuentran actualizando de forma periódica para el desarrollo de las competencias 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	Los Servidores y/o contratistas se encuentran actualizando de forma periódica para el desarrollo de las competencias en el proceso contable.		
2.1	FORTALEZAS	SI	La entidad adoptó las políticas contables de acuerdo con lo definido para el marco normativo de Entidades de Gobierno, atendiendo las directrices impartidas por la Contraloría General de la Nación, el proceso de Gestión Financiera está debidamente caracterizado y cuenta con procedimientos que responden a las dependencias generadoras de información.		
2.2	DEBILIDADES	SI	Se evidencia que durante la vigencia 2023 la publicación de los estados financieros se está realizando de forma estemporánea		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	De acuerdo con el plan de mejoramiento suscrito por la CGR se evidencia que la entidad ha trabajado en la subsanación del mismo		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Al socializar las políticas contables y/o documentos contables se recomienda que este se realice y quede en evidencia la fecha de existencia y acta de la socialización de los procedimientos de la entidad.		