

Instituto Financiero de Casanare (Codigo: 148585000)
Ene-Dic 2025
CGN2016 EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

CÓDIGO	CONCEPTO	* PROMEDIO POR CRITERIO (Un)	* CALIFICACION TOTAL (Un)	CALIFICACION		OBSERVACIONES			
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO		4.95						
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?	1.00			SI		SE ACTUALIZAN A MEDIDA QUE LA ENTIDAD REGULADORA CGN SOCIALIZA MODIFICACIONES. El Manual de políticas contables del Instituto Financiero de Casanare se adoptó mediante Resolución 616 de 2015 y fue actualizado mediante Acuerdo No. 008-2020 versión 2. Con el fin de asegurar la consistencia y uniformidad en los estados financieros aplicando el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, establecido por la Contaduría General de la Nación.		
1.1.2	1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?				SI		LA SOCIALIZACIÓN SE REALIZA CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL AREA FINANCIERA		
1.1.3	1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?				SI		Se verificó en 2025, mediante auditorías lideradas por la oficina de Control Interno		
1.1.4	1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?				SI		Se verificó en 2025, mediante auditorías lideradas por la oficina de Control Interno		
1.1.5	1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?				SI		Las políticas contables sí propenden por 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?	1.00			SI		PLAN ANUAL DE AUDITORÍA: Al 31 de diciembre se encontraban en ejecución 5 acciones correctivas, las cuales a la auditoría realizada en 2025 al proceso de gestión financiera; de las cuales se cerraron 3		
1.1.7	2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?				SI		ANUALMENTE SE REALIZAN SOCIALIZACIONES CON LOS LÍDERES Y RESPONSABLES. Los planes de mejoramiento son suscritos por los líderes y responsables del proceso. En desarrollo del programa de auditoría se socializa el informe de auditoría y cada líder es responsable de allegar los planes de mejoramiento para el cierre de los hallazgos. Estos tiempos y fechas de presentación de planes de mejoramiento se desarrollan en cumplimiento del procedimiento de Auditoría Interna		
1.1.8	2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?				SI		AL SISTEMA FINANCIERO A TRAVÉS DE REQUERIMIENTOS. En cumplimiento del procedimiento PSC05-00 PLANES DE MEJORAMIENTO. La oficina de control interno realiza seguimiento trimestral al cumplimiento de los planes de mejoramiento, a través del formato de seguimiento al Plan de Mejoramiento RSC05-03 verificando la eficacia para su cierre. Cuando el Plan de Mejoramiento es suscrito con algún ente externo, el resultado de este seguimiento se remite mediante oficio al ente externo, dentro de las fechas establecidas para los reportes de avances y cumplimiento, lo cual se cumplió el año 2025 en relación con el plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría Departamental de Casanare		

	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?	1.00			SI		PROCEDIMIENTOS DE CALIDAD. La Entidad cuenta con el procedimiento PGF07-00 REALIZAR PROCEDIMIENTO CONTABLE FECHA DE APROBACIÓN:14/06/2024 - Versión 05, cuyo objetivo es: Verificar, Controlar, Registrar, Comprobar y Coordinar que todos los hechos económicos estén reflejados correcta y razonablemente en la información contable para posteriormente efectuar el cierre y generar informes de forma oportuna, consistente, relevante, de las operaciones financieras de acuerdo con las políticas y normatividad vigente. Alcance: El procedimiento inicia con la recepción, revisión, verificación de la información registrada por las diferentes áreas que alimentan el sistema contable, y finaliza con la consolidación de los estados financieros y reporte de indicadores y rendición de informes a los entes competentes. En la actividad 1 Recepción de información financiera, se establece que el Profesional del área contable, revisara la información suministrada y cargada mediante el aplicativo IAS al módulo contabilidad, por los diferentes usuarios. Los funcionarios que alimentan la información contable desde nómina, crédito, cartera, almacén, presupuesto, tesorería, jurídica, cuentas especiales y contabilidad
	1.1.10	3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?				SI		La Entidad cuenta con el procedimiento PGF07-00 REALIZAR PROCEDIMIENTO CONTABLE FECHA DE APROBACIÓN:14/06/2024 - Versión 05. procedimiento disponible en la carpeta PUBLICA - NEPTUNO CALIDAD para consulta y además se encuentra publicada en la página web de la Entidad
	1.1.11	3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?				SI		SE TIENEN EN CUENTA LOS APROBADOS POR PROCEDIMIENTOS DE CALIDAD Y LOS DE LEY. La Entidad cuenta con el procedimiento PGF07-00 REALIZAR PROCEDIMIENTO CONTABLE FECHA DE APROBACIÓN:14/06/2024 - Versión 05
	1.1.12	3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?				SI		La Entidad cuenta con el procedimiento PGF07-00 REALIZAR PROCEDIMIENTO CONTABLE FECHA DE APROBACIÓN:14/06/2024 - Versión 05
	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?	0.86			SI		SI, se cuenta con un procedimiento denominado PRF02-00 ADMINISTRAR ACTIVOS FIJOS donde se establecen el manejo de los activos fijos y mobiliarios, se realiza la salida, entradas directas y la plaketización de todos los activos fijos
	1.1.14	4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?				PARCIALMENTE		SE HACE NECESARIO IMPLEMENTAR PROCESOS DE CAPACITACIÓN CONTINUA AL PERSONAL A QUIEN LE DESIGNAN FUNCIONES DE ALMACEN, YA QUE ESTE PERSONAL ES RESPONSABILIZADO SIN TENER CONOCIMIENTOS SUFICIENTES SOBRE EL TEMA
	1.1.15	4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?				SI		SI se realiza individualización a través del inventario de activos fijos que se realiza cada año y se actualiza en el IAS. El proceso de levantamiento de inventarios individualizados con la firma de cada servidor responsable se completó y se mantiene actualizado desde el año 2023
	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?	1.00			SI		Se cuenta con el procedimiento PGF07-00 REALIZAR PROCEDIMIENTO CONTABLE(contabilidad)

1.1.17	5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?				SI	La Entidad cuenta con el procedimiento PGF07-00 REALIZAR PROCEDIMIENTO CONTABLE FECHA DE APROBACIÓN:14/06/2024 - Versión 05, y en la actividad 3. Efectuar proceso de Deterioro, provisiones, causaciones y calificación de cartera y nomina. Descripción: El profesional del área contable a través del aplicativo IAS, y de acuerdo a lo reglamentado en el Manual de Cartera, mensualmente realizará, previo el cierre de cartera, los procedimientos de causación de pago de intereses suspendidos; causación de intereses cuotas futuras recaudo; calificación de la cartera y seguidamente la provisión de cartera y la provisión de prestaciones de la nómina, para efectos de que se generen los asientos contables. IAS-FINANCIAL SOLUTION-CONTABILIDAD. Evidencias:*IAS-FR_IAS_PN-(Causacion del pago de intereses suspendidos-FCCAIS)
1.1.18	5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?				SI	En 2025 se realizaron auditorías al proceso contable, evidenciando el cabal cumplimiento de los procedimientos y controles establecidos
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?	1.00			SI	La Entidad cuenta con el procedimiento PGF07-00 REALIZAR PROCEDIMIENTO CONTABLE FECHA DE APROBACIÓN:14/06/2024 - Versión 05, cuyo objetivo es: Verificar, Controlar, Registrar, Comprobar y Coordinar que todos los hechos económicos estén reflejados correcta y razonablemente en la información contable para posteriormente efectuar el cierre y generar informes de forma oportuna, consistente, relevante, de las operaciones financieras de acuerdo con las políticas y normatividad vigente. Alcance: El procedimiento inicia con la recepción de la información registrada por las diferentes áreas que alimentan el sistema contable, y finaliza con la consolidación de los estados financieros, reporte de indicadores y rendición de informes a los entes competentes. Responsables de actividades según procedimiento: Profesional del área de contabilidad, profesional presupuesto, profesional de apoyo, profesional contratado exogena, Almacenista, Auxiliar administrativa de contabilidad, Subgerente Administrativo Y Financiero (publicar estados financieros)
1.1.20	6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?				SI	Procedimiento publicado en la carpeta pública disponible desde todos los equipos de los servidores del IFC y en la página web institucional, link de publicación: https://www.ifc.gov.co/recursos_user///2019/Procesos%20y%20Procedimientos/GFin/PGF07-00%20PROCEDIMIENTO%20REALIZAR%20PROCEDIMIENTO%20CONTABLE.pdf
1.1.21	6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?				SI	Se cuenta con un formato de autorizaciones por medio del cual se controla el uso de accesos (RGT02-04 SOLICITUD DE SERVICIOS INFORMATICOS)
1.1.22	7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	1.00			SI	La Entidad cuenta con el procedimiento PGF07-00 REALIZAR PROCEDIMIENTO CONTABLE FECHA DE APROBACIÓN:14/06/2024 - Versión 05, Actividad 11. El profesional contable, teniendo en cuenta la normatividad que se encuentre vigente por parte de la CGN, y a través del aplicativo que disponga el ente regulador (actualmente CHIP), reportará trimestralmente la información contable, garantizando que ésta sea válida y presentada correctamente.(INFORMACION CONTABLE PUBLICA-CONVERGENCIA; CGN2015_001_SALDO Y MOVIMIENTOS CONVERGENCIA; CGN2015_002_OPERACIONES RECIPROCAS CONVERGENCIA; CGN2015_003_VARIACION TRIMESTRALES SIGNIFICATIVAS; Al cierre de cada vigencia se anexa los 5 estados financieros al reporte del CHIP. El Boletín Deudores Morosos del Estado es otro informe que se debe presentar a la CGN y a través del aplicativo CHIP este informe se presenta con la información cartera de crédito y contratos de cuentas en participación según las condiciones que reglamenta a corte 30 de mayo los primeros 10 días del mes de junio y al 30 de noviembre los primero 10 días de diciembre, en el formato establecido por la entidad reguladora. Del área contable y para efectos de la rendición de la cuenta fiscal al ente de control CONTRALORIA DEPARTAMENTAL, se transmitirá la información financiera que debe ser reportada a través del aplicativo SIA (Sistema Integral de Auditoría), siguiendo las instrucciones que emita dicha entidad
1.1.23	7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?				SI	El procedimiento se encuentra disponible para consulta de todos los servidores del IFC en la carpeta pública correspondiente.
1.1.24	7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?				SI	Se cumple, se publican los informes en: www.contaduria.gov.co -CHIP www.casanare.siacontralorias.gov.co

	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?	1.00			SI		Se evidencia la existencia del procedimiento PGF07-00 REALIZAR PROCEDIMIENTO CONTABLE FECHA DE APROBACIÓN:14/06/2024 - Versión 05. Actividad 8. El profesional del área contable, una vez realizados los ajustes a que haya lugar en los diferentes módulos, incluyendo el contable, realiza en el sistema el cierre del período contable, prepara y generará en el sistema IAS los estados financieros comparativos (Estado de situación financiera; Estado de resultado integral; Estado de cambio en el patrimonio; Estado de flujo de efectivo) los 2 últimos son anuales se presentan a corte 31 de diciembre; los informes son consolidado y por centros de costos, mensuales, acompañado de las notas a los estados financieros cumpliendo con la estructura uniforme. (Res.193-2020 CGN) Seguidamente se actualizan los Indicadores para el área contable como son GF-02 Nivel de endeudamiento Y GF-03 Rentabilidad sobre el activo y son trimestrales
	1.1.26	8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?				SI		Procedimiento publicado en la carpeta compartida a la cual tienen acceso todos los servidores del IFC y en la página web institucional, link de publicación: https://www.ifc.gov.co/recursos_user/2019/Procesos%20y%20Procedimientos/GFin/PGF07-00%20PROCEDIMIENTO%20REALIZAR%20PROCEDIMIENTO%20CONTABLE.pdf
	1.1.27	8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?				SI		Se han realizado auditorías a los procedimientos del proceso contable, en las cuales no se han detectado Hallazgos relacionados con No conformidades
	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?	1.00			SI		SI, se cuenta con un procedimiento denominado PRF02-00 ADMINISTRAR ACTIVOS FIJOS donde se establecen el manejo de los activos fijos y mobiliarios, como se realiza la salida, entradas directas y la plaquetización de todos los activos fijos. Actividad 1. Generar reporte de inventario: El Responsable de recursos físicos, genera en el sistema los reportes de inventarios. Se deben tener en cuenta el informe de obsolescencia y faltantes e informe de reasignación de equipos. La evidencia es el diligenciamiento y Reporte de inventario en el software IAS
	1.1.29	9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?				SI		Se evidencia procedimiento publicado en el siguiente link: https://www.ifc.gov.co/recursos_user/2019/Procesos%20y%20Procedimientos/RF/PRF02-00%20ADMINISTRAR%20ACTIVOS%20FIJOS.pdf
	1.1.30	9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?				SI		Las auditorías realizadas al proceso han evidenciado el cabal cumplimiento de los procedimientos y controles establecidos
	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?	1.00			SI		A traves de comite de gestion y desempeno
	1.1.32	10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?				SI		A traves de comite de gestion y desempeno

	1.1.33	10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?				SI		A traves de comite de gestion y desempeno
	1.1.34	10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?				SI		SE REALIZAN SEMESTRALMENTE Y CUANDO EXISTA UNA CONTINGENCIA QUE LO AMERITE
	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?	1.00			SI		Se evidencia la existencia del procedimiento PGF07-00 REALIZAR PROCEDIMIENTO CONTABLE FECHA DE APROBACIÓN:14/06/2024 - Versión 05. Actividad 5. Parametrización de nuevos conceptos de operaciones contables y centros de costos en IAS:Los funcionarios que alimentan la información contable desde nómina, crédito, cartera, almacén, presupuesto, tesorería, jurídica, cuentas especiales y contabilidad una vez identifican la necesidad de crear un nuevo concepto de operaciones contables para el desarrollo de actividades de los procedimientos, solicitarán al profesional contable y profesional de presupuesto. Esta actividad debe realizarse a través del diligenciamiento del formato RGF07-01 APERTURA DE CONCEPTOS INTEGRADOS, en IAS- FINANCIAL SOLUTION Para el caso de que la necesidad sea identificada por Contabilidad o generada de una nueva Directriz dada por el ente regulador (CGN) ó DIAN, el Profesional del área contable, una vez analizada la norma, creará el concepto o código contable así como su parametrización en IAS, y se dará a conocer a las áreas que aplicarán estos cambios
	1.2.1.1.2	11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?				SI		La Entidad cuenta con el software IAS- Integra, en el cual se encuentran registrados todos los proveedores de información
	1.2.1.1.3	11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?				SI		Se evidencia la existencia del procedimiento PGF07-00 REALIZAR PROCEDIMIENTO CONTABLE FECHA DE APROBACIÓN:14/06/2024 - Versión 05. Actividad 5. Parametrización de nuevos conceptos de operaciones contables y centros de costos en IAS:Los funcionarios que alimentan la información contable desde nómina, crédito, cartera, almacén, presupuesto, tesorería, jurídica, cuentas especiales y contabilidad
	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?	1.00			SI		INDIVIDUALIZADOS EN EL SOTFWARE IAS-EXISTEN MODULOS, DE CREDITO Y CARTERA,NOMINA, TESORERIA, PRESUPUESTO. Se cuenta con el procedimiento PGF07-00 REALIZAR PROCEDIMIENTO CONTABLE FECHA DE APROBACIÓN:6/03/2018 - Versión 03. cuyo objetivo es: Verificar, Controlar, Registrar, Comprobar y Coordinar que todos los hechos económicos estén reflejados correcta y razonablemente en la información contable para posteriormente efectuar el cierre y generar informes de forma oportuna, consistente, relevante, de las operaciones financieras de acuerdo con las políticas y normatividad vigente. Alcance: El procedimiento inicia con la recepción, revisión, verificación de la información registrada por las diferentes áreas que alimentan el sistema contable, y finaliza con la consolidación de los estados financieros y reporte de indicadores y rendición de informes a los entes competentes. Responsables de actividades según procedimiento: Profesional del área de contabilidad, profesional presupuesto, Auxiliar administrativa de contabilidad, Subgerente Administrativo Y Financiero (publicar estados financieros)
	1.2.1.1.5	12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?				SI		Los funcionarios que alimentan el software IAS de la información contable desde nómina, crédito, cartera, almacén, presupuesto, tesorería, jurídica, cuentas especiales y contabilidad
	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 realiza baja de cuentas en estos casos. se adelantan acciones correspondientes para concretar la baja en cuentas y proceder a la exclusión de dichas partidas de los libros de contabilidad, según la norma aplicable en cada caso particular

	1.2.1.1.7	13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	1.00			SI		Se toman como base las resolución 037 de 2017 y sus modificaciones; resoluciones 418 y 442 de 2023, norma que aplica para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público
	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		Se realiza la clasificación de los hechos económicos según los rubros establecidos por la Entidad
	1.2.1.2.1	14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	1.00			SI		Se aplican las resolución 037 de 2017 y sus modificaciones; resoluciones 418 y 442 de 2023, relacionado con el catalogo general de cuentas
	1.2.1.2.2	14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?				SI		Actualmente se está aplicando resolución 037 de 2017 y sus modificaciones; resoluciones 418 y 442 de 2023 relacionado con el catalogo de cuentas de la Contaduría General de la Nación, la cual se encuentra vigente
	1.2.1.2.3	15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	1.00			SI		INDIVIDUALIZADOS EN EL SOTFWARE IAS- MODULOS, DE CREDITO Y CARTERA, NOMINA, TESORERIA, PRESUPUESTO- Cada profesional cuenta con su usuario y contraseña y alimenta el Software IASS dependiendo los permisos establecidos por la Entidad
	1.2.1.2.4	15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?				SI		SE APLICA EL MARCO NORMATIVO Y EL PROCEDIMEINTO APROBADO PARA EL INSTITUTO
	1.2.1.3.1	16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	1.00			SI		El sistema IAS esta parametrizado para que los documentos contables se geenren en fecha real y en orden numerico ascendente
	1.2.1.3.2	16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?				SI		Con periodicidad mensual y en todo caso cada vez que sea requerido
	1.2.1.3.3	16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?				SI		Con periodicidad mensual y en todo caso cada vez que sea requerido
	1.2.1.3.4	17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	1.00			SI		Cada operación económica tiene respaldo documental y digital

	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		Verificado en las auditorías realizadas al procedimiento contable
	1.2.1.3.6	17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?				SI		SE CUENTA CON EL SOFTWARE QF DOCUMENT EN EL CUAL SE DIGITAN TODOS LOS DOCUMENTOS QUE SOPORTAN UNA SALIDA DE DINERO
	1.2.1.3.7	18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	1.00			SI		ORPA, OPNP, APPA, NDE, NCB, NDTR, NA, NCO, COPR, TRBA, ENDI. La contabilidad esta estructura en comprobantes de contabilidad para cada uno de los conceptos que involucran registros contables como son: Entradas de Almacén, Ingresos a Caja, Cuentas por Pagar, Facturación, Cartera, Notas de Cartera, depreciaciones, amortizaciones, ajustes de contabilidad, nomina, provisiones de nomina, egresos, entradas de inventarios, salidas de inventarios, notas de ajuste contable
	1.2.1.3.8	18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?				SI		Verificado en las auditorías realizadas al procedimiento contable
	1.2.1.3.9	18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?				SI		Verificado en las auditorías realizadas al procedimiento contable
	1.2.1.3.10	19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	1.00			SI		Verificado en las auditorías realizadas al procedimiento contable
	1.2.1.3.11	19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?				SI		Verificado en las auditorías realizadas al procedimiento contable
	1.2.1.3.12	19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?				SI		Se revisa, concilia y en caso de existir diferencias, se analiza la causa y se procede a realizar ajustes cuando es el caso o a informar a el área competente para que tramite la solución a errores que se presenten en el sistema IAS
	1.2.1.3.13	20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	1.00			SI		VERIFICACION Y CONCILIACIONES ENTRE PROCEDIMIENTOS
	1.2.1.3.14	20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?				SI		SE REALIZA MENSUALMENTE

	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		LA PROFESIONAL DEL AREA CONTABLE REALIZA PERIODICAMENTE LAS CONCILIACIONES ESTABLECIDAS EN EL PROCEDIMIENTO CONTABLE Y VERIFICACIONES ALEATORIAS A LOS REPORTES
	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?	1.00			SI		Verificado en las auditorías realizadas al procedimiento contable
	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		Verificado en las auditorías realizadas al proceso contable
	1.2.1.4.3	21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?				SI		Verificado en las auditorías realizadas al proceso contable
	1.2.2.1	22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	1.00			SI		Verificado en las auditorías realizadas al proceso contable
	1.2.2.2	22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?				SI		Verificado en las auditorías realizadas al proceso contable
	1.2.2.3	22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?				SI		Verificado en las auditorías realizadas al proceso contable

1.2.2.4	22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?				SI	Verificado en las auditorías realizadas al proceso contable
1.2.2.5	23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	1.00			SI	Verificado en las auditorías realizadas al proceso contable
1.2.2.6	23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?				SI	Verificado en las auditorías realizadas al proceso contable
1.2.2.7	23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?				SI	Verificado en las auditorías realizadas al proceso contable
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	Verificado en las auditorías realizadas al proceso contable
1.2.2.9	23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?				SI	Verificado en las auditorías realizadas al proceso contable
1.2.2.10	23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?				SI	EN LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO A TRAVES DE AVALUOS
1.2.3.1.1	24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	1.00			SI	Se evidencia la publicación oportuna de los Estados Financieros en la cartelera informativa de la Entidad y en la pagina web de la Entidad
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	SON PUBLICADOS A TRAVES DE LA PAGINA INSTITUCIONAL COMO EN CARTELERA DE LA INSTITUCION Y EN LA PAGINA DE LA CGN-CHIP. Se evidencia la existencia del procedimiento PGF07-00 REALIZAR PROCEDIMIENTO CONTABLE FECHA DE APROBACIÓN:14/06/2024 - Versión 05. Actividad 8. Cerrar el período contable y generar Los estados financieros comparativos: El profesional del área contable, una vez realizados los ajustes a que haya lugar en los diferentes módulos, incluyendo el contable, realiza en el sistema el cierre del período contable, prepara y generará en el sistema IAS los estados financieros comparativos (Estado de situación financiera; Estado de resultado integral; Estado de cambio en el patrimonio; Estado de flujo de efectivo) los 2 últimos son anuales se presentan a corte 31 de diciembre; los informes son consolidado y por centros de costos, mensuales, acompañado de las notas a los estados financieros cumpliendo con la estructura uniforme. (Res.193-2020 CGN). Seguidamente se actualizan los Indicadores para el área contable como son GF-02 Nivel de endeudamiento Y GF-03 Rentabilidad sobre el activo y son trimestrales. EVIDENCIA: IAS-FR_IAS_PN- Reporte de Balance por Centro de Costos-(NIBACCI) que son en archivo Excel GF-02 Nivel de Endeudamiento. GF-03 Rentabilidad sobre el activo

	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 PUBLICAN MENSUALMENTE EN LA PAGINA DEL IFC Y EN LA CARTELERA . Se evidencia la existencia del procedimiento PGF07-00 REALIZAR PROCEDIMIENTO CONTABLE FECHA DE APROBACIÓN:14/06/2024 - Versión 05. Actividad 8. Cerrar el período contable y generar Los estados financieros comparativos: El profesional del área contable, una vez realizados los ajustes a que haya lugar en los diferentes módulos, incluyendo el contable, realiza en el sistema el cierre del período contable, prepara y generará en el sistema IAS los estados financieros comparativos (Estado de situación financiera; Estado de resultado integral; Estado de cambio en el patrimonio; Estado de flujo de efectivo) los 2 últimos son anuales se presentan a corte 31 de diciembre; los informes son consolidado y por centros de costos, mensuales, acompañado de las notas a los estados financieros cumpliendo con la estructura uniforme. (Res.193-2020 CGN). Seguidamente se actualizan los Indicadores para el área contable como son GF-02 Nivel de endeudamiento Y GF-03 Rentabilidad sobre el activo y son trimestrales. EVIDENCIA: IAS-FR_IAS_PN- Reporte de Balance por Centro de Costos-(NIBACCI) que son en archivo Excel GF-02 Nivel de Endeudamiento. GF-03 Rentabilidad sobre el activo. Se evidencia la publicación de los Estados Financieros en la cartelera informativa de la Entidad con corte a 31/12/2025
	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		Los estados financieros cuentan con notas generales y específicas a los estados financieros que se generan de manera mensual y en los comités institucionales de gestión y desempeño son expuestos para la toma de decisiones teniendo en cuenta la situación financiera actual de la Entidad
	1.2.3.1.5	24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?				SI		Se evidencia la publicación de los Estados Financieros en la cartelera informativa de la Entidad con corte a 31/12/2025
	1.2.3.1.6	25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	1.00			SI		Verificado en las auditorías realizadas al procedimiento contable
	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		Verificado en las auditorías realizadas al procedimiento contable
	1.2.3.1.8	26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	1.00			SI		Verificado en las auditorías realizadas al procedimiento contable
	1.2.3.1.9	26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?				SI		Verificado en las auditorías realizadas al procedimiento contable
	1.2.3.1.10	26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?				SI		Verificado en las auditorías realizadas al procedimiento contable

	1.2.3.1.11	27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	1.00			SI		Se evidencia la publicación de los Estados Financieros en la cartelera informativa de la Entidad con corte a 31/12/2025, donde se hace constar que los saldos de los estados financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizados por el IFC con corte a 31 de diciembre de 2025, fueron tomados de los libros de contabilidad generados por el sistema financiero IAS del IFC y estos se elaboran conforme a lo señalado en el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del publico, adoptado mediante Acuerdo de Junta Directiva No. 008-2020 version 2 y las Resolucion 414-2014; Resolucion 625-2018 y Resolucion 426-2019 de la CGN. Los estados contables basicos del IFC con corte a 31 de diciembre de 2025, revelan el valor total de: activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden, reportados en el libro mayor emitido por el sistema financiero IAS para el IFC
	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 evidencian 36 notas a los estados financieros de fecha 31/12/2025, y se observa el cumplimiento de la normatividad aplicada de acuerdo con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos
	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 evidencian 38 notas a los estados financieros de fecha 31/12/2025, y se observa el cumplimiento de la normatividad aplicada de acuerdo con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos
	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		Se evidencian 36 notas a los estados financieros de fecha 31/12/2025, con el análisis a las variaciones representativas comparativas entre las vigencias 2024 y 2025
	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		Se evidencian 36 notas a los estados financieros de fecha 31/12/2025, NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES. 3.1. Juicios. La entidad viene aplicando unos acuerdos aprobados por Junta Directiva para la normalizacion de cartera con el fin de disminuir el indicador de cartera morosa; y la acogida por los usuarios de este beneficio nos puede generar unos ajustes relevantes de un deterioro y posteriormente una reversión de pérdidas por deterioro
	1.2.3.1.16	27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?				SI		Revisados los estados financieros y las notas que le aplican a la Entidad, se evidencia variaciones y comparativos vigencia 2024 y 2025

	1.3.1	28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FINANCIA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	1.00			SI		EL IFC REALIZA RENDICION ANUAL DE CUENTAS. En el informe de rendición de cuentas anual se incluyen los estados financieros y su análisis con variaciones de la vigencias anteriores.El informe se encuentra publicado en el portal del instituto www.ifc.gov.co
	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		EL IFC REALIZA RENDICION ANUAL DE CUENTAS. En el informe de rendición de cuentas anual donde se evidencian los estados financieros y su análisis con variaciones de la vigencias anteriores.El informe se encuentra publicado en el portal del instituto www.ifc.gov.co
	1.3.3	28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?				SI		EL IFC REALIZA RENDICION ANUAL DE CUENTAS. En el informe de rendición de cuentas anual donde se evidencian los estados financieros y su análisis con variaciones de la vigencias anteriores.El informe se encuentra publicado en el portal del instituto www.ifc.gov.co
	1.4.1	29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	1.00			SI		SI, se encuentran definidos y valorados los riesgos con la posibilidad de afectación acompañada de controles propios y acciones de seguimiento y control. Matrices de riesgos actualizado en comité de riesgos del año 2025, evidenciando su aplicación mediante auditoría de seguimiento realizada en el año 2025 por la oficina de Control Interno
	1.4.2	29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?				SI		SI, se encuentran definidos y valorados los riesgos con la posibilidad de afectación acompañada de controles propios y acciones de seguimiento y control. Matrices de riesgos actualizado en comité de riesgos del año 2025, evidenciando su aplicación mediante auditoría de seguimiento realizada en el año 2025 por la oficina de Control Interno
	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?	1.00			SI		SI, se encuentran definidos y valorados los riesgos con la posibilidad de afectación acompañada de controles propios y acciones de seguimiento y control. Matrices de riesgos actualizado en comité de riesgos del año 2025
	1.4.4	30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?				SI		SI, se encuentran definidos y valorados los riesgos con la posibilidad de afectación acompañada de controles propios y acciones de seguimiento y control. Matrices de riesgos actualizado en comité de riesgos del año 2025
	1.4.5	30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?				SI		SI, se encuentran definidos y valorados los riesgos con la posibilidad de afectación acompañada de controles propios y acciones de seguimiento y control. Matrices de riesgos actualizado en comité de riesgos del año 2025

1.4.6	30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?				SI		SI, se encuentran definidos y valorados los riesgos con la posibilidad de afectación acompañada de controles propios y acciones de seguimiento y control. Matrices de riesgos actualizado en comité de riesgos del año 2025
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		SI, se encuentran definidos y valorados los riesgos con la posibilidad de afectación acompañada de controles propios y acciones de seguimiento y control. Matrices de riesgos actualizado en comité de riesgos del año 2025
1.4.8	31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	1.00			SI		En el plan de anual de capacitación se incluyen cursos de actualización, seminarios de actualización. Adicional en el PIC se incluyó capacitación para el área financiera y contable.
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		En el plan de anual de capacitación se incluyen cursos de actualización, seminarios de actualización. No obstante, las solicitudes de capacitación específicas del área contable no fueron tenidas en cuenta en la ejecución del Plan de Capacitación de la vigencia 2025
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?	0.86			SI		En el plan de anual de capacitación se incluyen cursos de actualización, seminarios de actualización. Así mismo, las capacitaciones en el área financiera y contable fueron tenidas en cuenta en la proyección del Plan de Capacitación de la vigencia 2025
1.4.11	32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?				PARCIALMENTE		Con el indicador de impacto de la capacitación se verifica este literal, porque el plan de capacitación tiene un insumo que es el resultado de las brechas comportamentales y de conocimiento
1.4.12	32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?				SI		Existen documentados indicadores individuales y generales de cada evento del impacto de la capacitación
2.1	FORTALEZAS				SI		ontamos con un software financiero que consolida toda la información, facilitando el registro contable y la producción oportuna de los reportes y Estados Financieros, acorde con los requerimientos normativos y con un buen nivel de oportunidad en el flujo de la información
2.2	DEBILIDADES				SI		Se sigue evidenciando una percepción institucional debil respecto de nuestra relación con los deudores morosos para persuadirlos efectivamente al pago de sus obligaciones, por lo cual la morosidad de la cartera es aún muy notable, y tenemos una cantidad significativa de bienes resultantes de los procesos jurídicos, cuyos valores podrían estar por debajo de los precios de mercado
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE				SI		Las matrices de riesgos proprocesos y de riesgos de corrupción se encuentran actualizadas y cuentan con controles efectivos. Se han mantenido actualizadas las actas de individualización de inventarios desde la vigencia 2023 hasta la fecha de corte

	2.4	RECOMENDACIONES				SI		Revisar y actualizar el manual de políticas contables de acuerdo con la Normatividad vigente. EN la vigencia 2026, involucrar al personal del área financiera, en la ejecución del plan de capacitación anual, sobre temas contables y tributarios principalmente, ya que esta área es generadora de gran cantidad de informes de carácter legal y útiles para la toma de decisiones
--	-----	-----------------	--	--	--	----	--	--