

CODII NOMBRE		CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROME TOTAL
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO			4.29
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?	PARCIALMENTE	Se aprobaron políticas bajo la implementación del nuevo marco normativo contable (NICSP) a través del Acuerdo No. 0005 de 2017, pero no han sido actualizadas.	0.74
1.1.2	1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Existen actas de aprobación de las políticas contables, firmadas por el personal involucrado en cada política, sin embargo durante la vigencia 2025 no se reforzó dicha socialización debido a que se encuentra pendiente la actualización del manual de políticas contables.	
1.1.3	1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Se debe fortalecer el cumplimiento de algunas políticas en toda su integralidad	
1.1.4	1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	La Gobernación de Antioquia acompaña en el diseño de las políticas de acuerdo con la naturaleza jurídica de la entidad. Las políticas fueron diseñadas bajo el marco normativo para Entidades de Gobierno, se encuentra pendiente su actualización.	
1.1.5	1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Las políticas que se encuentran aprobadas cumplen con este lineamiento.	
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	No se tienen hallazgos pendientes por cerrar como resultado de auditorías externas. Desde la Oficina de Control interno se realizó auditoría al área financiera y no se tienen acciones pendientes por cerrar	1.00
1.1.7	2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Los informes de auditoría interna fuera socializados y enviados al área responsable.	
1.1.8	2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Se envían correos a los responsables con el seguimiento de las observaciones y se establece el porcentaje de cumplimiento periódicamente de conformidad con las evidencias registradas.	
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	Existe el procedimiento de Gestión de contabilidad actualizado pero es necesario actualizar las políticas contables	0.78
1.1.10	3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	Se socializaron las políticas aprobadas en su momento, es necesario socializar de manera permanente para que sean aplicadas integralmente	
1.1.11	3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Las políticas contables establecen los documentos idóneos para los hechos económicos.	
1.1.12	3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Los procedimientos se cuentan actualizados en el Sistema Integrado de Gestión.	
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 encuentra plasmado en el numeral 8.3.2 de las políticas contables. Los activos se encuentran individualizados en el módulo financiero	0.72
1.1.14	4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	Se encuentra en proceso la actualización de las políticas contables para proceder a su socialización.	
1.1.15	4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Cada mes se concilia la información de bienes con los saldos contables de activos y se hacen inventarios completos al cierre de la vigencia.	
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 hacen conciliaciones de las partidas del balance, el procedimiento de contabilidad incluye las conciliaciones con las diferentes áreas.	0.72

1.1.17	5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	Es necesario enviar comunicaciones para el cierre del período contable, recordando el cumplimiento de las políticas. Al cierre de la vigencia 2025 se emitió Resolución No 532 del 10 de octubre de 2025, por la cual se reglamentó el proceso de cierre de ingresos y gastos vigencia 2025.	
1.1.18	5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	PARCIALMENTE	Es necesario socializar de manera permanente para que sean aplicadas integralmente	
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?	NO	En la estructura interna de la Entidad solo se tiene un Profesional Universitario - Contador	0.20
1.1.20	6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	En la estructura interna de la Entidad solo se tiene un Profesional Universitario - Contador	
1.1.21	6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	NO	En la estructura interna de la Entidad solo se tiene un Profesional Universitario - Contador	
1.1.22	7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	El procedimiento de Gestión de Contabilidad incluye esta directriz, acorde con la normavidad. Se actualizó con la nueva periodicidad de los estados financieros intermedios (trimestrales)	1.00
1.1.23	7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se publicó el procedimiento de Gestión de contabilidad en el SICPA (Sistema de Información de la Cultura y el Patrimonio de Antioquia). Se tiene la información contable publicada en la página web con actas que evidencian la fecha de publicación	
1.1.24	7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Se da cumplimiento, lo cual se evidencia en la presentación y publicación de los informes.	
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?	PARCIALMENTE	Aunque no se cuenta con procedimiento, al cierre de la vigencia 2025 se emitió Resolución No 532 del 10 de octubre de 2025, por la cual se reglamentó el proceso de cierre de ingresos y gastos vigencia 2025.	0.74
1.1.26	8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se tiene evidencia del correo donde se difunde la circular con el cronograma de cierre	
1.1.27	8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	PARCIALMENTE	En lo relativo al proceso de causacion de facturas y cuentas de cobro de proveedores, se presentan situaciones donde no hay cumplimiento de las fechas definidas en la circular de cierre anual.	
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 encuentra estipulado en las políticas contables y en el procedimiento contableSe encuentra estipulado en las políticas contables y en el procedimiento contable	0.72
1.1.29	9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	Es necesario socializar de manera permanente para que sean aplicadas integralmente	
1.1.30	9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	En lo relativo al proceso de causacion de facturas y cuentas de cobro de proveedores, se presentan situaciones donde no hay cumplimiento de las fechas definidas en la circular de cierre anual.	
1.1.31	10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	SI	Mediante resolución No. 000396 de 2017 se Estableció el Comité de Sostenibilidad contable y se definieron la directrices para la implementación del control interno contable; Mediante Resolución No 625 de 2025, se definió que el comité se debe reunir mínimo dos veces en la vigencia.	0.90

1.1.32	10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	La Resolución se encuentra en el repositorio de información de la entidad denominado DOCUWARE , se debe reforzar la socialización especialmente con los miembros del comité.	
1.1.33	10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Se evidencia en los Papeles de trabajo de las verificaciones mensuales	
1.1.34	10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	Se evidencia en los Papeles de trabajo de las verificaciones mensuales	
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?	PARCIALMENTE	Se cuenta con el procedimiento de Gestión de contabilidad , está pendiente la actualización de las políticas contables.	0.88
1.2.1.1	11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se identifican claramente en las políticas contables	
1.2.1.1	11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se identifican claramente en las políticas contables	
1.2.1.1	12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	La información en general está individualizada en cada dependencia y se hacen verificación desde el área contable (Papeles de trabajo)	1.00
1.2.1.1	12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Cada activo y pasivo se mide de acuerdo con sus características individuales	
1.2.1.1	12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Se tiene evidencia de las bajas realizadas en el año 2024 detallando de forma individual los activos y pasivos dados de baja	
1.2.1.1	13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	La Entidad hace parte del grupo de Entidades de Gobierno (Resolución 533 de 2015) y siempre se consulta este marco normativo dentro del procedimiento contable	1.00
1.2.1.1	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	Siempre se consulta el marco normativo para entidades de gobierno, aunque no están las políticas contables actualizadas se cumple con el marco normativo.	
1.2.1.2	14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se consulta permanentemente el plan de cuentas y se actualiza la información de acuerdo a las actualizaciones realizadas por la Contaduría General de la Nación.	1.00
1.2.1.2	14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	En el seguimiento a riesgos contables se deja evidencia de las consultas realizadas en la página web de la Contaduría General de la Nación	
1.2.1.2	15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Cada transacción tiene su registro y su soporte respectivo	1.00
1.2.1.2	15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se consulta permanentemente el marco normativo y se actualiza la información de acuerdo a las actualizaciones realizadas por la Contaduría General de la Nación.	
1.2.1.3	16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Si, en orden consecutivo, a través del software SICOF	1.00
1.2.1.3	16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	El sistema los asigna de forma automática	
1.2.1.3	16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Los libros de contabilidad cuentan con su respectivo consecutivo de acuerdo con los comprobantes.	
1.2.1.3	17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Cada comprobante cuenta con los soportes respectivos y se encuentran almacenados física y digitalmente.	1.00
1.2.1.3	17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	A través del seguimiento a riesgos, se está verificando los soportes de los comprobantes contables	
1.2.1.3	17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Los documentos soporte son enviados periódicamente al archivo central, que cumple con las condiciones de ley para su conservación, además de su digitalización	
1.2.1.3	18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Si, por cada tipo de transacción existe el comprobante contable	1.00
1.2.1.3	18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Si, en orden consecutivo	

1.2.1.3	18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Si, el sistema los asigna automaticamente y se verifica a través del seguimiento a riesgos	
1.2.1.3	19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Se evidencia en libro diario el manejo a nivel de comprobantes	1.00
1.2.1.3	19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Si, se hacen verificación mensuales por parte del área contable.	
1.2.1.3	19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	SI	Se realizan las conciliaciones periódicas de la información.	
1.2.1.3	20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	Se realizan conciliaciones mensuales, evidenciadas en papales de trabajo	1.00
1.2.1.3	20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Se realiza seguimiento trimestral	
1.2.1.3	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	Se verificaron los saldos transmitidos a través del CHIP (trimestre 4 de 2025) y concuerdan con los libros de contabilidad a la misma fecha de corte, 31 de diciembre de 2025.	
1.2.1.4	21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	Aunque se realiza la medición de acuerdo al marco normativo, es necesario la actualización de las políticas contables.	0.60
1.2.1.4	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?	NO	Se deben actualizar las políticas contables y realizar su respectiva socialización.	
1.2.1.4	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	Aunque las políticas contables se encuentran desactualizadas, la entidad realiza la medición conforme al marco normativo vigente.	
1.2.2.1	22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	SI	El sistema esta parametrizado para que el proceso se realice de forma automática. A través del seguimiento a riesgos, se verifica que los cálculos automáticos para depreciación y amortización sean correctos	0.81
1.2.2.2	22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Si, el sistema lo calcula automáticamente con los parámetros ingresados de acuerdo con la política	
1.2.2.3	22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	Durante la vigencia 2025, se realizó revisión de este ítem.	
1.2.2.4	22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	NO	En la política se definió una revisión anual. Para el balance de apertura, se tuvo en cuenta los indicios de deterioro, es necesario realizar revisiones periódicas	
1.2.2.5	23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	NO	Se deben actualizar las políticas contables.	0.20
1.2.2.6	23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	NO	Se deben actualizar las políticas contables.	
1.2.2.7	23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	NO	Se deben actualizar las políticas contables.	
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?	NO	Se deben actualizar las políticas contables.	
1.2.2.9	23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	NO	Se deben actualizar las políticas contables.	
1.2.2.1	23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	NO	Se deben actualizar las políticas contables.	
1.2.3.1	24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se encuentran publicados en la página web de la entidad.	1.00
1.2.3.1	24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Está definido en el procedimiento de Gestión de contabilidad .	
1.2.3.1	24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Los Estados Financieros se publican a través de la página web y físicamente en cartelera del área contable.	

1.2.3.1.	24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	Se enviaron los estados financieros para su respectiva revisión al Consejo Directivo, mediante acta No 003 de marzo de 2025.	
1.2.3.1.	24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Se realizan de conformidad con la directriz de la Contaduría General de la Nación (CGN)	
1.2.3.1.	25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Se verifica la información de los Estados Financieros con la información reportada en el Chip	1.00
1.2.3.1.	25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se verifican los Papales de trabajo con verificación de saldos contables	
1.2.3.1.	26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	Se cuenta con indicadores financieros que se reportan en el sistema SICPA	1.00
1.2.3.1.	26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Los indicadores calculados proporcionan una herramienta de gestión para la entidad.	
1.2.3.1.	26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	La información de los indicadores es la misma reflejada en los estados financieros que son el soporte para realizar su cálculo.	
1.2.3.1.	27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Si, los estados financieros publicados son complementados con las notas a los estados financieros.	0.88
1.2.3.1.	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?	PARCIALMENTE	Aunque se realizan de acuerdo a la norma, se deben actualizar las políticas contables en cuanto a las revelaciones.	
1.2.3.1.	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 realizan conforme a los lineamientos de la Contaduría General de la Nación.	
1.2.3.1.	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	En las notas se explican las razones de las variaciones más importantes	
1.2.3.1.	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?	PARCIALMENTE	Se debe mejorar el soporte de información de parte de las áreas responsables de realizar el reporte a contabilidad, especialmente en lo relacionado con deterioro de activos.	
1.2.3.1.	27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Si, la información enviada a los distintos usuarios concuerda con la información de los Estados Financieros de la entidad.	
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	En la presentación de rendición de cuentas de la vigencia 2025, se encuentra incluida la información financiera y contable.	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	Si, la información siempre es basada en los estados financieros	
1.3.3	28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	En las notas a los estados financieros, se presenta el suficiente detalle para la comprensión de las cuentas a través de las notas a los estados financieros.	
1.4.1	29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Se encuentran identificados en los riesgos del proceso de Gestión Financiera .	1.00
1.4.2	29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Si hay evidencia del seguimiento a los riesgos, en el sistema de la entidad SICPA	
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	Todos los riesgos cuentan con esta valoración dentro del Sietema Integrado de Gestión	0.86
1.4.4	30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	PARCIALMENTE	Aunque se encuentran debidamente identificados, se debe mejorar la oportunidad en el seguimiento.	
1.4.5	30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Se realiza la actualización a través de la Subdirección de Planeación	
1.4.6	30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Se redactan los controles de acuerdo con los riesgos	

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	Aunque se encuentran debidamente identificados los controles, se debe mejorar la oportunidad en el seguimiento.	
1.4.8	31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	El perfil cumple con los requisitos del manual de funciones	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	Se debe tener presente incluir a área contable en el plan de capacitación para cada vigencia.	
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?	PARCIALMENTE	En la vigencia 2025 no se llevaron a cabo capacitaciones en el tema contable y tributario por la entidad, pero si se asistió a una capacitación de la CGN. Por parte de la entidad se brindó capacitación en los temas de inteligencia artificial y MIPG.	0.74
1.4.11	32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Se realiza seguimiento por parte de Gestión Humana y la Subdirección de Planeación.	
1.4.12	32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	PARCIALMENTE	Se realiza la evaluación de la satisfacción sin embargo se debe fortalecer las capacitaciones relacionadas con el área contable.	
2.1	FORTALEZAS	SI	Aunque el Manual de Políticas Contables se encuentra desactualizado, la información contable en la entidad se encuentra individualizada y debidamente identificada, de conformidad con el marco normativo vigente para entidades de gobierno. Durante la vigencia 2025 se cumplió oportunamente con la presentación de los informes a la Contaduría General de la Nación, Departamento de Antioquia y demás entidades de control. La entidad realiza publicación de los estados financieros. El profesional del área contable cuenta con el perfil e idoneidad para el desempeño del cargo.	
2.2	DEBILIDADES	SI	El Manual de políticas contables no se encuentra actualizado. No se cuenta con una adecuada segregación de funciones en el área contable, debido a que en el estructura organizacional solo se cuenta con el cargo de Profesional Universitario - Contador.	
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	Se cuenta con el borrador para la actualización del manual de las políticas contables.	
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Priorizar la actualización del Manual de Políticas contables y realizar su respectiva socialización. Mejorar la coordinación entre las áreas, para el reporte oportuno de la información contable. Continuar con el fortalecimiento de la conciliación de operaciones reciprocas con las demás entidades. Implementar para esta vigencia, la Resolución 347 de 2025 Por la cual se incorpora el procedimiento para la elaboración del Control Interno Contable en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública y se deroga la Resolución 193 de 2016 .	