



1.2.2.5	23. SE ENCUENTRAN PLANEAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	La Corporación, tiene planeamiento establecido los criterios y las políticas contables de medición, posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros.	1.00
1.2.2.6	23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	La política contable de la Corporación, se establece con base en el marco normativo aplicable a la entidad.	1.00
1.2.2.7	23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	La Corporación realiza políticas contables en el procedimiento de verificación de los hechos económicos que deban ser objeto de actualización posterior, se publican, conforme a una normativa aplicable a las entidades de gobierno.	1.00
1.2.2.8	23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTUA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	En la entidad para el desarrollo de actividades del área contable y financiera, se verifica la medición posterior y se efectúa con base a los criterios establecidos en el marco normativo de la entidad.	1.00
1.2.2.9	23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	La Corporación realiza la actualización de los hechos económicos, de manera oportuna, de acuerdo con la normatividad establecida para las entidades de gobierno, en materia de contabilidad.	1.00
1.2.2.10	23.5. SE REPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	En la entidad, se reportan las mediciones fundamentadas en la estimación con juicios de valor y estimaciones realizadas por parte de profesionales expertos en materia de contabilidad.	1.00
1.2.2.11	24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Los Estados Financieros, se elaboran y se presentan, de forma oportuna a los usuarios de la información financiera.	1.00
1.2.2.12	24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	La presentación de Estados Financieros, de informes financieros mensuales y la información que se presenta a la CGR por medio del CFP, conforme a la normatividad aplicable a la entidad.	1.00
1.2.2.13	24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se da cumplimiento al procedimiento de divulgación conforme a la normatividad que aplica, establecido por la CGR.	1.00
1.2.2.14	24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	Para la toma de decisiones se analizan los resultados de la información financiera, la cual sirve de base para realizar el seguimiento a los metas y objetivos institucionales de la Corporación.	1.00
1.2.2.15	24.4. SE ELABORA EL JUICIO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	La Corporación da conformidad a la normatividad, respecto los estados financieros en CFP, con fecha de corte a diciembre 31, de cada ejercicio.	1.00
1.2.2.16	25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	La Corporación verifica que las cifras contenidas en los estados financieros y en los libros de contabilidad concierten, así mismo, en el Software Contable.	1.00
1.2.2.17	25.1. SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	La entidad, realiza la verificación de los saldos de las partidas de los estados financieros, antes de la presentación de los estados financieros, con el fin de corroborar la veracidad de la información reportada en el software, con estos los, diferencias, se reflejan, de manera adecuada.	1.00
1.2.2.18	25.2. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	En la entidad se utiliza un sistema de indicadores los cuales son estadísticas conformes a la normatividad, sirven para analizar e interpretar la realidad financiera de la Corporación, a través de los indicadores, de acuerdo a los resultados.	1.00
1.2.2.19	25.3. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Para la elaboración de los indicadores, la información es verificada para mostrar la realidad financiera de la Corporación.	1.00
1.2.2.20	25.4. SE PRESENTAN LOS RESULTADOS DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO BASE PARA LAS MEDICIONES DE LOS INDICADORES?	SI	La información contable y financiera, se presenta de manera clara, adecuada y puntual para la comparación por parte de los usuarios.	1.00
1.2.2.21	25.5. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	La información contable y financiera, se presenta de manera clara, adecuada y puntual para la comparación por parte de los usuarios.	1.00
1.2.2.22	26. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, EVALUACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL BIENIO ADMINISTRATIVO APPLICABLE?	SI	Las notas a los estados financieros cumplen con las normas para el reconocimiento, medición, evaluación y presentación de los hechos económicos, en el momento en que se preparan para las entidades de gobierno.	1.00
1.2.2.23	26.1. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL A LOS USUARIOS?	SI	El contenido de las notas a los estados financieros de la entidad, revelan en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario en la comprensión del estado financiero de la Corporación.	1.00
1.2.2.24	26.2. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERÍODO A OTRO?	SI	Se presentan notas a los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2025, con el fin de identificar variaciones significativas en relación a la vigencia anterior y hacer las respectivas explicaciones.	1.00
1.2.2.25	26.3. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN CUANTITATIVA RELEVANTE?	SI	En las notas de los estados financieros se explican las metodologías utilizadas en la preparación de la información.	1.00
1.2.2.26	26.4. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	La información presentada a los usuarios es consistente, ya que se verifican los saldos reflejados en el software Contable con los registros en los libros y los libros de cuentas.	1.00
1.3	27. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FINOS EN LA MMBA SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS, SE PRESENTA INFORMACIÓN PA CON PROPOSITOS ESPECIFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	En cumplimiento a la Ley de Transparencia, la entidad realiza la rendición de cuentas, donde se socializa la información contable y presupuestal planeada en el informe de gestión, con el propósito de mantener informado a los grupos de interés y usuarios en general.	1.00
1.3.2	27.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS A LA PREESCALA PARA PROPOSITOS ESPECIFICOS?	SI	Las cifras presentadas en la rendición de cuentas son consistentes, las cuales son tomadas de la información registrada en el software contable.	1.00
1.3.3	27.2. SE PRESENTAN LAS EXPLICACIONES QUE FACILITAN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Los informes financieros de la entidad, poseen, notas explicativas de manera clara y sencilla, para la correcta interpretación de la información financiera.	1.00
1.4	28. ¿EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE?	SI	La Corporación, realiza el monitoreo de los riesgos de índole contable, a través de la Subdirección Administrativa y Financiera, e identifica los riesgos. Se debe actualizar, a cada ejercicio.	1.00
1.4.2	28.1. SE LE DA PRIORIDAD EN LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	En el software contable se realiza el seguimiento de manera oportuna a los controles de, riesgos, a través de monitoreo de control.	1.00
1.4.3	28.2. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE?	PARCIALMENTE	Se tienen identificados los riesgos contables. Sin embargo, no se contaban adecuados que permitan mitigar los riesgos, neutralizar o eliminar la ocurrencia e impacto de los riesgos identificados.	0.53
1.4.4	28.3. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	NO	Para poder realizar el seguimiento y poder identificar los riesgos, no se analizan de manera permanente, lo se da tratamiento adecuado a los riesgos posibles.	0.00
1.4.5	28.4. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	La información referente a los riesgos es actualizada y revisada en el momento que se realiza el seguimiento a cada trimestre.	0.53
1.4.6	28.5. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	PARCIALMENTE	Se han identificado los riesgos, más no los controles adecuados que permitan mitigar los riesgos, neutralizar o eliminar la ocurrencia de los riesgos identificados.	0.53
1.4.7	28.6. SE REALIZAN ADECUADAS VERIFICACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNO DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Se realiza seguimiento, no obstante, los controles establecidos no resultan eficaces para el adecuado monitoreo de la actividad contable. Adicionalmente, el riesgo de riesgos se encuentra desactualizado, por lo que se requiere actualizar los mismos correspondientes, de acuerdo con las necesidades de la entidad y las actualizaciones de la guía de riesgos.	0.53
1.4.8	29. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EFECTUACIÓN?	SI	La idoneidad de personal de la información contable, se encuentra en conformidad por un equipo de profesionales que poseen los conocimientos, las habilidades y competencias necesarias para realizar la información financiera, conforme a la normatividad que rige a las entidades de gobierno.	1.00
1.4.9	29.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPRIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	El personal que conforma el equipo de la Oficina Contabilidad y Presupuesto son cuatro (4) profesionales, cuyo perfil son: dos (2) con profesión de Contador y uno (1) un profesional de prepagamento, un (1) Asesor Financiero de Presupuesto y Contabilidad con la capacidad para identificar los hechos económicos propios de la entidad.	1.00
1.4.10	29.2. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL, DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	La entidad cuenta con un Plan de Capacitaciones, por medio del cual periódicamente se actualizan las competencias y conocimientos a los funcionarios con el fin de actualizarlos en el desempeño de sus funciones.	1.00
1.4.11	29.3. SE REALIZAN ADECUADAS VERIFICACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNO DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	SI	En cumplimiento a la Ley de Transparencia, la entidad realiza la rendición de cuentas, donde se socializa la información contable y presupuestal planeada en el informe de gestión, con el propósito de mantener informado a los grupos de interés y usuarios en general.	1.00
1.4.12	29.4. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DE DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	La entidad cuenta con un Plan de Capacitaciones, por medio del cual periódicamente se actualizan las competencias y conocimientos a los funcionarios con el fin de actualizarlos en el desempeño de sus funciones.	1.00
21	PORTALEZAS	SI	En la Subdirección Administrativa y Financiera, realiza el seguimiento al plan de capacitaciones que apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades para fortalecer y actualizar el conocimiento de la entidad de acuerdo a la normatividad de la entidad.	1.00
22	DEBILIDADES	SI	La Corporación cuenta con un personal idóneo para desarrollar los procesos y procedimientos contables. Sin embargo, no se han identificado los riesgos y con estos los controles, con el fin de obtener una información contable y comprensible, de igual manera se han identificado algunas herramientas tecnológicas que facilitan el registro y control de los hechos económicos como es el software Contable, de acuerdo a los procedimientos y normatividad vigente. Los informes contables reflejan el CFP y otros de control, se emiten de manera oportuna dentro del término establecido.	1.00
23	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	Se evidencia debilidades en la gestión de administración del riesgo de índole contable, toda vez que aunque se encuentran identificados en el mapa de riesgos institucionales, se debe llevar a cabo la actualización para los procedimientos del área financiera y contable. De igual manera se debe mantener una comunicación interna entre dependencias y procesos para la oportunidad en el flujo de información requerida desde el proceso contable.	1.00
24	RECOMENDACIONES.	SI	La Corporación al finalizar la vigencia 2025, continúa dando cumplimiento de manera satisfactoria a las políticas contables, y el catálogo de cuentas establecido por la Oficina General de la Nación, desde la Oficina de Control Interno se realiza el seguimiento a la planeación de registros con el fin de subsanar los hallazgos derivados de las Auditorías realizadas por los entes de control. De igual forma se establecieron acciones para mejorar el desarrollo de la información entre las dependencias, se realizó el monitoreo de manera coordinada a cada fin, se controla fehacientemente en línea conforme a la normatividad. T. Continuar el proceso de actualización y actualización de todos los procedimientos a través del Sistema de Control Interno Contable.	1.00