

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PO POR CRITERIO	CALIFICACION TOTAL(Unidad )
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4.87
1.1.1	.....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	Red Summa, a través del área financiera y contable, ha definido y documentado políticas contables formales en el Manual de Políticas Contables, donde se establecen los criterios para el reconocimiento, clasificación, medición y revelación de los hechos económicos,	1.00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	La entidad adelanta procesos de socialización de las políticas y lineamientos contables con el personal involucrado, garantizando su conocimiento, apropiación y		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Las políticas contables definidas son aplicadas de manera consistente en el desarrollo del proceso contable. La información financiera es registrada y reportada periódicamente, y es objeto de		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Las políticas contables responden a la naturaleza y actividad de la entidad y se encuentran alineadas con el marco contable público al		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	El Manual de Políticas Contables establece que la información financiera presentada en los estados financieros debe reflejar de manera fiel, razonable y transparente la		

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	La entidad cuenta con instrumentos formales para el seguimiento de los planes de mejoramiento derivados de auditorías internas y externas, como la matriz de gestión de hallazgos, que facilita la identificación de oportunidades de	0.86	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Los instrumentos de seguimiento son socializados con los responsables de su ejecución. La entidad promueve la mejora continua, siendo la dirección financiera la encargada de liderar la		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	PARCIALMENTE	Se ha establecido un mecanismo de seguimiento y evaluación para asegurar la eficiencia y la eficacia de la gestión de las acciones derivadas de los planes de mejoramiento. La dirección financiera realiza un seguimiento trimestral del progreso		
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	SI	La entidad cuenta con políticas e instrumentos documentados que facilitan el flujo de información relacionado con los hechos económicos originados en las diferentes dependencias, abarcando	1.00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Estas herramientas son socializadas con el personal involucrado. La dirección financiera promueve la transparencia y el acceso a la información mediante el uso de canales institucionales como correos y circulares, fortaleciendo la		

1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	La entidad tiene plenamente identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable. Para ello, cuenta con un sistema de comunicación estandarizado que garantiza el flujo oportuno y confiable de la información financiera desde las diferentes		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Red Summa cuenta con procedimientos internos documentados que facilitan la aplicación de las políticas contables. Dichos procedimientos abarcan procesos como pagos, presupuesto, contabilidad y tesorería, asegurando la uniformidad, transparencia y consistencia en el tratamiento de la información financiera y		
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?	PARCIALMENTE	La entidad ha implementado instrumentos y mecanismos para la identificación y control de los bienes de propiedad, planta y equipo dentro del proceso contable. Estos instrumentos permiten el seguimiento y consolidación de los activos, fortaleciendo la gestión y	0.88	

1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El instrumento establecido para la identificación y control de los bienes físicos ha sido socializado con el personal involucrado en el proceso. El área contable ha dispuesto herramientas de seguimiento que facilitan la gestión y el análisis de la información, asegurando que los responsables comprendan su uso y		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	La dirección financiera realiza la verificación de la individualización de los bienes físicos mediante actividades periódicas de control, efectuadas por personal designado. Esta información es utilizada para apoyar la toma de decisiones financieras y operativas,		
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	La entidad cuenta con directrices y procedimientos documentados para la realización de conciliaciones de las partidas más relevantes. El Manual de Políticas Contables y los procedimientos del proceso contable establecen los lineamientos necesarios para asegurar una adecuada	1.00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Las directrices, guías y procedimientos para la realización de conciliaciones son socializados con el personal involucrado en el proceso contable. El área financiera promueve su comprensión y correcta aplicación, asegurando que los colaboradores reconozcan su		

1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	La aplicación de las directrices y procedimientos de conciliación es objeto de verificación periódica por parte de la dirección financiera. Dicho seguimiento se realiza mediante revisiones mensuales y conciliaciones consolidadas, con el fin de garantizar la integridad y		
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	La entidad dispone de una directriz que define la segregación de funciones dentro de los procesos contables, contemplando las actividades de autorización, registro y manejo. Para ello, la Dirección Financiera utiliza una matriz de distribución de componentes del balance que permite una adecuada	1.00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La directriz relacionada con la segregación de funciones es socializada con el personal involucrado en el proceso contable. La Dirección Financiera promueve su conocimiento y aplicación mediante espacios periódicos de socialización y seguimiento, contribuyendo a una		

1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	La Dirección Financiera verifica el cumplimiento de la directriz relacionada con la segregación de funciones mediante la asignación clara de responsabilidades a cada colaborador del área contable, considerando sus conocimientos y experiencia. Así mismo, se realiza seguimiento periódico al avance y cumplimiento de las tareas		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	La entidad cuenta con directrices y procedimientos definidos para la presentación oportuna de la información financiera. El procedimiento de contabilidad establece lineamientos y cronogramas que permiten realizar los cierres contables de manera organizada, garantizando la	0.86	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Las directrices, procedimientos y cronogramas relacionados con la presentación de la información financiera son socializados con el personal involucrado en el proceso, a través de reuniones periódicas del equipo financiero, en las cuales se revisan avances, compromisos y se		

1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	PARCIALMENTE	La entidad avanza en el cumplimiento de las directrices para la presentación oportuna de la información financiera, en concordancia con los requerimientos de la Contaduría General de la Nación. No obstante, se identifican oportunidades de mejora en la optimización de los tiempos de recopilación y consolidación de la		
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	La entidad dispone de procedimientos documentados para la realización del cierre integral de la información financiera generada por las diferentes áreas. El procedimiento de contabilidad y el Manual de Políticas Contables definen actividades, responsables y	1.00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El procedimiento de cierre de la información financiera es socializado de manera general en las reuniones del equipo del proceso. Así mismo, se ha identificado la necesidad de fortalecer y estandarizar esta socialización, por lo cual se proyecta definir lineamientos específicos en el		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	La Dirección Financiera verifica el cumplimiento del procedimiento de cierre mediante la revisión integral de la información financiera, asegurando que las actividades se ejecuten conforme a lo establecido y que la información resultante sea		

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	La entidad cuenta con directrices y procedimientos para la realización periódica de inventarios y cruces de información, los cuales permiten verificar la existencia y razonabilidad de activos y pasivos. El Manual de Políticas Contables establece criterios para la validación de	0.72	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	Las directrices y procedimientos relacionados con inventarios y cruces de información han sido socializados de manera parcial con el personal involucrado. La entidad ha adelantado capacitaciones y se encuentra implementando estrategias adicionales de formación y divulgación, con el fin de fortalecer el conocimiento y la apropiación de		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	El proceso financiero y contable aplica los lineamientos establecidos para la gestión de inventarios y cruces de información; sin embargo, se identifican oportunidades de mejora en su aplicación sistemática y estandarizada. En consecuencia, la entidad continúa desarrollando acciones orientadas al		

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	La entidad cuenta con directrices, procedimientos e instrucciones documentadas para el análisis, depuración y seguimiento de cuentas, orientadas al mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información financiera. El Manual de Políticas Contables define responsabilidades, procedimientos y la estructura de la matriz de	1.00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Las directrices, procedimientos e instrucciones relacionadas con el análisis y seguimiento de cuentas son socializadas con el personal involucrado mediante reuniones del equipo del proceso financiero y a través de los canales de comunicación institucional, facilitando su conocimiento y aplicación		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de las directrices y procedimientos establecidos. La Dirección Administrativa y Financiera realiza revisiones periódicas al proceso, fortaleciendo el seguimiento mediante la implementación progresiva de		

1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realizan de manera periódica, principalmente de forma mensual. Los resultados de estas actividades se registran y documentan, lo cual contribuye a garantizar la calidad,		
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?	SI	La entidad cuenta con documentación que evidencia la forma en que circula la información hacia el área contable. La caracterización del proceso de Gestión Financiera y el procedimiento contable,	1.00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La caracterización del proceso de Gestión Financiera ha permitido identificar los proveedores de información relevantes para el proceso contable, asegurando la trazabilidad y oportunidad en el		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Así mismo, se encuentran identificados los receptores de la información contable, lo cual facilita la gestión, el seguimiento y el uso adecuado de la información financiera, contribuyendo a la		
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	Los derechos y obligaciones de la entidad se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad. La entidad mantiene información desagregada de sus derechos, tales como cartera, propiedades, planta y equipo e inventarios, así como de sus obligaciones, apoyándose en	1.00	

1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	La medición de los derechos y obligaciones se realiza a partir de su individualización. El área financiera gestiona el balance y el registro de las obligaciones con terceros, clasificándolas por centros de costo		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	La individualización de los derechos y obligaciones permite realizar la depuración y baja en cuentas cuando corresponde, asegurando que la información reflejada en los estados financieros sea precisa,		
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Para la identificación de los hechos económicos, la entidad toma como base el marco normativo aplicable. La verificación de la documentación del proceso y del Manual de Políticas Contables garantiza que el reconocimiento de las transacciones	1.00	
1.2.1.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	En el proceso de identificación de los hechos económicos se tienen en cuenta los criterios de reconocimiento definidos en las normas. El balance de prueba sirve como herramienta base para la		
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	La entidad utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable. Se verifica la congruencia entre los códigos y nombres de las cuentas utilizadas y las definidas en el plan de cuentas	1.00	

1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	La entidad realiza revisiones periódicas sobre la vigencia del Catálogo de Cuentas, asegurando su alineación con el marco normativo aplicable. Las actualizaciones identificadas son comunicadas al equipo financiero y contable para su verificación y correcta aplicación,		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	La entidad lleva registros individualizados de los hechos económicos ocurridos. El proceso financiero y contable genera evidencias y soportes documentales como comprobantes contables, causaciones, egresos y recibos de caja, los cuales permiten la	1.00	
1.2.1.2.4	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	En el proceso de clasificación de los hechos económicos se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad. Las transacciones son analizadas de acuerdo con su naturaleza y registradas en las cuentas correspondientes, conforme a los		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Los hechos económicos se contabilizan de manera cronológica. El sistema financiero y contable genera documentos que evidencian el orden temporal de los registros, facilitando el seguimiento y la	1.00	

1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos. El sistema Helisa permite el registro diario de las operaciones, garantizando la secuencia cronológica mediante la		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	La Dirección Financiera y Contable realiza verificaciones periódicas sobre la secuencia cronológica y consecutiva de los registros contables en los libros de contabilidad, asegurando la		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Los hechos económicos registrados se encuentran respaldados en documentos soporte idóneos. La revisión de los documentos contables generados por el sistema no evidenció inconsistencias, lo que demuestra la adecuada	1.00	
1.2.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	Se verifica que los registros contables cuenten con documentos de origen interno y externo que los soporten, tales como facturas y demás comprobantes, garantizando la validez, legalidad y transparencia de las operaciones financieras,		

1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Los documentos soporte son conservados y custodiados adecuadamente. El proceso contable mantiene los soportes organizados por períodos, junto con la documentación de tesorería. Adicionalmente, se adelantan acciones para la validación y aplicación de las Tablas de		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Para el registro de los hechos económicos se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad. El sistema contable exige la generación de un comprobante por cada causación,	1.00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Los comprobantes de contabilidad se elaboran de manera cronológica. La fecha de expedición y el consecutivo asignado por el sistema constituyen evidencia clara del orden temporal de cada operación financiera, fortaleciendo la		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente de forma automática a través del sistema contable, lo que garantiza el registro ordenado y completo de las		

1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en los comprobantes de contabilidad. El archivo físico de tesorería contiene los documentos que respaldan los registros contables, evidenciando el cumplimiento de la normatividad y	1.00	
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	La información registrada en los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad. Esta consistencia ha sido verificada mediante revisiones internas y confirmada por las		
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	En caso de presentarse diferencias entre los registros de los libros y los comprobantes de contabilidad, se realizan las conciliaciones y ajustes necesarios. No obstante, a la fecha no se han identificado diferencias, dado que el sistema contable genera los libros directamente a partir de		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	La entidad cuenta con mecanismos para verificar la completitud de los registros contables. La matriz utilizada para el cierre mensual constituye una herramienta clave para el control y seguimiento de las actividades contables, alineada con la estructura de los estados financieros, lo que permite identificar tareas ejecutadas,	1.00	

1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Dicho mecanismo se aplica de manera periódica. Mensualmente se realiza la revisión del cierre contable conforme a los lineamientos definidos, verificando la precisión de la información antes de la publicación de los estados financieros, lo que garantiza la		
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	Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos concuerdan con el último informe trimestral transmitido a la Contaduría General de la Nación. Esta concordancia se valida adicionalmente con los estados		
1.2.1.4.1	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable. El Manual de Políticas Contables define los lineamientos para el reconocimiento de los hechos económicos, garantizando su registro adecuado, consistente y	1.00	
1.2.1.4.2	.....21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo aplicable son conocidos por el personal involucrado en el proceso contable. No obstante, se identifica la necesidad de fortalecer las actividades de socialización y capacitación, con el fin de afianzar el conocimiento y la apropiación de		

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	Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo que le corresponde a la entidad. El proceso financiero y contable aplica las políticas contables definidas en el Manual de Políticas Contables para la adecuada		
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	La entidad calcula de manera adecuada los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique. Red Summa utiliza el sistema contable y la matriz de distribución de componentes del	1.00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en las políticas contables. Para tal efecto, la entidad aplica el método de línea recta, conforme a lo		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	La vida útil de la propiedad, planta y equipo, así como la depreciación asociada, son objeto de revisión periódica. Mensualmente se realiza un análisis detallado de estos activos a través del sistema contable y la matriz de distribución de		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al cierre del período contable. Anualmente se efectúa una revisión integral de la matriz del balance de prueba, con el fin de asegurar la precisión e		

1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros se encuentran plenamente establecidos. El Manual de Políticas Contables define dichos criterios, garantizando la uniformidad,	1.00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Los criterios de medición se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad. Red Summa aplica criterios consistentes con las normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, asegurando la		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior. En particular, la provisión para procesos jurídicos se determina con base en la información jurídica más reciente, mediante un seguimiento continuo		
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	Se verifica que la medición posterior se efectúe conforme a los criterios establecidos en el marco normativo aplicable. El Manual de Políticas Contables se encuentra alineado con la normativa emitida por la CGN y sirve como referencia para la		

1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna. Las provisiones por procesos judiciales se actualizan periódicamente por el proceso financiero y contable, con base en los informes emitidos por el área		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable se encuentran debidamente soportadas. La estimación de provisiones para procesos judiciales es responsabilidad del área jurídica, que cuenta con personal idóneo, y el proceso financiero y contable		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	La entidad elabora y presenta oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera. Red Summa cumple con los plazos establecidos para la preparación y presentación de los estados financieros anuales, incluyendo notas explicativas y dictámenes. Adicionalmente, se elaboran balances mensuales para uso interno y se implementan cortes	1.00	

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	La entidad cuenta con políticas, directrices y procedimientos para la divulgación de los estados financieros. El Manual de Políticas Contables, la caracterización del proceso y el procedimiento contable establecen los criterios para la presentación y revelación de la información financiera, orientados a		
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	La entidad cumple con la política, directriz, procedimiento o lineamiento establecido para la divulgación de los estados financieros. Red Summa garantiza la transparencia y la accesibilidad de su información financiera mediante la publicación oportuna de los estados		
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 son tenidos en cuenta para la toma de decisiones en la gestión de la entidad. En la presentación de gestión del Director Nacional ante la Asamblea General, se incluyen los estados financieros para su		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	La entidad elabora el juego completo de estados financieros con corte al 31 de diciembre. Anualmente, el proceso financiero y contable genera los estados financieros consolidados, los cuales reflejan de manera razonable la		

1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad. La información registrada en el libro diario y la presentada en los estados financieros es consistente y no presenta diferencias, lo que garantiza la precisión y confiabilidad	1.00	
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	Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a su presentación. La matriz de revisión de estados financieros (papel de trabajo) es una herramienta fundamental para asegurar la calidad de la información contable y financiera, y se utiliza mensualmente para verificar la integridad y exactitud de los datos		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	La entidad utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar su realidad financiera. Se han definido indicadores clave que apoyan la toma de decisiones informadas. Adicionalmente, se encuentra en desarrollo la ficha técnica de indicadores dentro del sistema de gestión, orientada a la	1.00	

1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable. Actualmente, se revisan y actualizan las variables definidas en la ficha técnica de indicadores, con el fin de asegurar que estos proporcionen información relevante para la gestión financiera y		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración de los indicadores. El sistema financiero contable constituye la principal fuente de información, la cual es validada previamente, garantizando		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios. La estructura de los estados financieros facilita su entendimiento y se promueve la retroalimentación en los espacios de presentación, sin que se hayan identificado dificultades de	1.00	
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	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. La dirección financiera realiza una supervisión		

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	El contenido de las notas a los estados financieros revela de manera suficiente información cualitativa y cuantitativa, complementando la información presentada en los estados financieros y facilitando la		
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	En las notas a los estados financieros se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un período a otro, particularmente en aquellos rubros que tienen un impacto relevante en la situación		
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	Las notas explican la aplicación de metodologías y, cuando aplica, el uso de juicios profesionales en la preparación de la información financiera, en cumplimiento de las		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios sea consistente. La dirección financiera verifica que la información publicada en la página web institucional sea coherente con la reportada a la Contaduría General de la Nación y con la suministrada a los usuarios internos y externos,		

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	La entidad presenta sus estados financieros en los espacios de rendición de cuentas institucional, así como en la Asamblea General para su revisión y análisis. Adicionalmente, los estados financieros se incluyen en el informe de gestión anual, promoviendo la	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	Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las incluidas en la rendición de cuentas o en la información preparada para propósitos específicos. La dirección administrativa y financiera, junto con los responsables del proceso, realiza revisiones exhaustivas		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Se presentan explicaciones que facilitan a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera. Las notas aclaratorias y revelaciones complementan los estados financieros, proporcionando información clara, comprensible y suficiente sobre la situación		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	PARCIALMENTE	La entidad cuenta con una matriz de riesgos que se encuentra en proceso de fortalecimiento. Actualmente se están definiendo lineamientos específicos, en concordancia con la política institucional de gestión del riesgo, orientados a mejorar la identificación, evaluación,	0.88	

1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Se realiza seguimiento periódico a los controles y actividades de mitigación a través de la matriz de riesgos. No obstante, se identifica la necesidad de fortalecer la metodología y ajustar los plazos de seguimiento, con el fin de optimizar		
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 matriz de riesgos será fortalecida mediante la revisión y ajuste de la metodología para la evaluación de probabilidad e impacto, conforme a la guía del DAFP. Se encuentra en desarrollo una matriz de riesgos por proceso, que permitirá identificar debilidades, causas y riesgos, así como definir controles, responsables y procedimientos para su mitigación. La criticidad de cada riesgo será	1.00	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	El procedimiento de gestión del riesgo establece la verificación trimestral de los controles y actividades de mitigación. Adicionalmente, se contempla el seguimiento permanente y la adopción de acciones correctivas		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	El seguimiento a los controles y a las actividades de mitigación permite generar información relevante para la toma de decisiones. Como oportunidad de mejora, se propone definir plazos más precisos para las revisiones periódicas, que garanticen información oportuna y		

1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Para los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos institucionales, se han definido controles y actividades de mitigación orientadas a prevenir su materialización. Estos se encuentran debidamente documentados en la		
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	Para los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos institucionales, se han definido controles y actividades de mitigación orientadas a prevenir su materialización. Estos se encuentran debidamente documentados en la		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	El proceso de selección de personal contempla la verificación de la experiencia laboral y la evaluación de habilidades y competencias, conforme al manual de funciones. Este proceso se complementa con	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 personal del área financiera y contable cuenta con un adecuado conocimiento de los hechos económicos propios de la entidad. No obstante, se identifica la necesidad de fortalecer y actualizar dichos conocimientos mediante		
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	Se han desarrollado capacitaciones relacionadas con el uso del software contable Helisa. Adicionalmente, se encuentra en estructuración un plan de capacitación integral para la vigencia, que incluirá temas financieros y contables relevantes	1.00	

1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Se realiza seguimiento a la ejecución de las capacitaciones programadas y se recopila retroalimentación de los participantes, con el fin de evaluar la efectividad de las actividades y		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	La entidad reconoce la importancia de evaluar el impacto de la capacitación en el desempeño del personal. Se cuenta con mecanismos de medición y, como acción de mejora, se propone implementar		
2.1	FORTALEZAS	SI	En cumplimiento de la normativa establecida por la Contaduría General de la Nación, la entidad ha definido políticas contables, procedimientos, lineamientos técnicos y formatos que orientan la gestión del proceso contable. Se garantiza la generación, publicación y divulgación de información financiera confiable y oportuna. El personal cuenta con las competencias necesarias y se		
2.2	DEBILIDADES	SI	Se identifican oportunidades de mejora en la estandarización del proceso de identificación y seguimiento de riesgos. Así mismo, se requiere fortalecer los indicadores de gestión y ampliar los espacios de capacitación e inducción. Se recomienda		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	Al tratarse de un reporte preliminar de Control Interno Contable, no se cuenta con acciones de mejora		

2.4	RECOMENDACIONES	SI	Fortalecer y unificar el proceso de identificación y seguimiento de riesgos contables. Establecer y ejecutar un plan institucional de capacitación. Reforzar los indicadores de gestión para evaluar la efectividad del proceso. Implementar espacios de inducción y capacitación continua. Actualizar los perfiles de cargo y adoptar		
-----	-----------------	----	--	--	--