

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PO POR CRITERIO	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4.93
1.1.11. 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 desde el área financiera y contable documentaron políticas estructuradas en el manual de políticas contables, documento que establece las políticas contables para las etapas de reconocimiento, clasificación, medición y revelación bajo el marco normativo vigente.	1	
1.1.2	LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN	SI	Red Summa busca que la socialización de los lineamientos se realice de manera adecuada, evidenciando que todo el personal involucrado tenga las bases para el desarrollo de sus actividades		
1.1.3	ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO	SI	Los integrantes del proceso financiero y contable mensualmente presentan y reportan la información de acuerdo a las actividades asignadas a cada uno, teniendo en cuenta los lineamientos definidos en las políticas contables, información que es validada y aprobada por la líder administrativa y Financiera		
1.1.4	CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA A	SI	El lineamiento documentado en las políticas, está alineado con el marco contable público al cual la entidad se encuentra incluido		
1.1.5	BLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE	SI	La información documentada generada entre otros manual, procedimientos, formatos asociada a políticas y lineamientos está alineado con el marco contable público, lo cuál garantiza una representación y revelación fiel de la información contable de la entidad.		

1.1.6	ÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO	SI	La herramienta matriz en la cuál se plasman los hallazgos y las acciones establecidas para subsanar los reportes de revisoría fiscal, de autoevaluaciones y auditorías internas y externas.	1	
1.1.7	ZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON	SI	Red Summa socializa los instrumentos establecidos y se establecen acciones para subsanar los hallazgos, para los cuales se socializan y se establecen responsables para su ejecución con el liderazgo de la directora financiera.		
1.1.8	ENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS P	SI	Cada trimestre desde la dirección financiera se realiza seguimiento según la asignación de las acciones establecidas en los planes de mejoramiento, adicionalmente la Dirección de Control Interno realiza seguimiento periódico al cumplimiento de dichas acciones y metas establecidas.		
1.1.9	O, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITA	SI	La entidad estableció una serie de documentos como procedimientos pagos, presupuesto, contabilidad, tesorería dentro de los cuales se describe el flujo de los hechos económicos que se debe seguir al interior del proceso y de la entidad por los colaboradores de equipo y las partes interesadas externas.	1	

1.1.10	ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLU	SI	La dirección financiera se propende socializar a través del correo institucional y de circulares a los integrantes y colaboradores del grupo de financiero y contable y algunas partes interesadas sobre el procedimiento y flujos que debe cursar la información contable que se gestione en la entidad, en febrero 2023 se realizó la capacitación frente al marco normativo, manual Plan de cuentas, procesos y procedimientos; se cuenta con las plantillas de asistencia		
1.1.11	LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUAL	SI	En los procedimientos y en el manual de políticas se tiene identificados los documentos aptos mediante los cuales cada proceso y las partes interesadas informa al área contable sobre temas de gestión propia de esta área.		
1.1.12	NTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN	SI	Red Summa ha documentado una serie de procedimientos para la gestión contable (pagos, presupuesto, contabilidad, tesorería) los cuales describe las actividades que permiten construir la información que refleja la situación financiera de la Entidad.		

1.1.13	...A O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES...	SI	El área financiera y contable de la entidad estructuró e implementó el seguimiento a consolidado de bienes propiedad planta y equipo en el cual se consolida la información institucional; se resalta que dentro de la implementación de un sistema de gestión que se está realizando en la entidad, se proyecta documentar o complementar los procedimientos de identificación de bienes de manera individualizada	1	
1.1.14	...ADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO...	SI	Desde el proceso contable y de acuerdo a la gestión que este desarrolla, se ha socializado de manera general el manejo y administración de la herramienta de seguimiento consolidada para usabilidad de cada colaborador responsable del proceso.		
1.1.15	...SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES...	SI	En la dirección financiera se tiene definida la responsabilidad a algunos colaboradores específicos quienes mensualmente realizan la individualización de bienes físicos; se está estructurando lineamientos con mayor especificación enmarcados en el sistema de gestión institucional		
1.1.16	...IZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES...	SI	La entidad dentro del manual de políticas contables y en el procedimiento de contabilidad define los lineamientos para la realización de conciliaciones con las áreas generadoras de información	1	

1.1.17	CTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL	SI	La entidad ha definido lineamientos para la realización de conciliaciones con las áreas generadoras de información, adicionalmente dentro del plan de capacitaciones 2023 del área financiera para con el equipo, reflejó un alto cumplimiento respecto a lo programado.		
1.1.18	CA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS	SI	Periódicamente en el marco de las reuniones de grupo, la directora financiera realiza seguimiento a los conceptos conciliados mensualmente y de forma anual se realizan las conciliaciones de manera consolidada.		
1.1.19	CIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES	SI	La dirección Financiera tiene definido funciones y responsabilidades dentro del grupo de colaboradores de acuerdo con los conocimientos y experiencia individual, esta se registra en una Matriz de distribución de componentes de balance papel de trabajo sobre la cual se hace seguimiento periódico en sesiones de trabajo conjunto.	1	
1.1.20	NEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN COMPLEMENTARIA	SI	Desde la dirección financiera se proyecta en el marco del sistema de gestión, documentar de manera más detallada y específica la matriz de distribución de componentes de balance, estableciendo como actividad principal la socialización semanal para la planificación de la gestión del proceso		

1.1.21	MIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, P	SI	Teniendo en cuenta que las operaciones del ciclo contable son asignadas entre los colaboradores del proceso para su gestión, asignándose funciones por temas de acuerdo con el conocimiento y experiencia y que en su mayoría se establecen tiempos, desde la dirección financiera mensualmente se verifica el avance y cumplimiento a lo proyectado.		
1.1.22	GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRE	SI	El procedimiento de contabilidad incluye los lineamientos y cronogramas financieros que se han definido para la gestión y cierres contables, a efectos de contar con el tiempo adecuado para preparar y presentar los Estados Contables y demás información relacionada con el proceso de Gestión Financiera.	0.86	
1.1.23	NEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CO	SI	En lo referente al la información documentada procedimientos y cronogramas mensualmente en reunión de equipo del proceso financiero se socializa y retroalimenta sobre los avances y compromisos del proceso.		
1.1.24	ON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIM	PARCIALMENTE	Si bien se procura dar cumplimiento a los cronogramas y requerimientos establecidos por la GCN se han identificado algunas dificultades para la oportuna presentación de los EF en la página de la entidad. Se trabaja en mejorar con el cumplimiento y revelación de la información generada.		

1.1.25	DA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PROD	SI	Dentro de los lineamientos definidos en el procedimiento de contabilidad, así como en el manual de políticas contables se establecen las actividades puntuales y los tiempos para el cierre adecuado e integral de la información producida en la que se generan hechos económicos	1	
1.1.26	ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUC	SI	Se socializa de manera general en las reuniones de equipo del proceso, sin embargo, dentro de la implementación del sistema de gestión se proyecta definir lineamientos para institucionalizar la actividad de socialización a los colaboradores del proceso.		
1.1.278.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Dentro del control y seguimiento que la directora financiera establece y realiza a las actividades propias del proceso se incluye la verificación al cierre adecuado e integral de la información producida en la que se generan hechos económicos		
1.1.28	TOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIO	SI	En el manual de políticas contables se tiene establecidos los lineamientos para los cruces de información de las cuentas de bancos, , provisiones, entre otros.	1	

1.1.29	PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL	SI	Si, se han socializado en reuniones dentro de esos el Manual de Políticas Contables y los procedimientos que se tiene establecidos se han socializado con los colaboradores del proceso para conocimiento y retroalimentación, se busca mejorar esas actividades de socialización como mejora a la gestión del proceso.		
1.1.30	E CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍA	SI	Se desarrolla cada una de las actividades contempladas en los procedimientos desde el proceso financiero y contable se propende por dar cumplimiento a los lineamientos definidos institucionalmente; no obstante, es posible generar acciones y controles tendientes a mejorar cumplimiento a tiempos y frecuencias establecidas		
1.1.31	NTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO	SI	El manual de políticas contables define responsabilidad así como los procedimiento contable y la matriz de distribución de componentes de balance	1	
1.1.32	PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS	SI	En el marco de la reunión de grupo del proceso y a través del correo electrónico institucional se presenta, informa y de socialización del documento a los colaboradores		

1.1.33	PAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROC	SI	Durante las sesiones de seguimiento mensual por parte de la directora administrativa y financiera, se generan revisiones del cumplimiento que desde la gestión del proceso se tiene respecto a los lineamientos definidos. Se procura mejorar en la generación de evidencias.		
1.1.34	SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENT	SI	El análisis y depuración de la información financiera se realiza de forma mensual y se registra en la matriz de distribución de componentes de balance		
1.2.1.1.1	U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO	SI	Al interior de la información documentada y más específicamente en la caracterización del proceso Gestión Financiera en el marco del ciclo PHVA y el procedimiento contable, se ha definido la manera y dirección lógica como circula la información en el área contable	1	
1.2.1.1.2	IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DE	SI	En la caracterización del proceso Gestión Financiera se tiene identificados los proveedores de información del proceso contable, dado que dicha caracterización está basada en el ciclo de mejor acontinua.		
1.2.1.1.3	IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DE	SI	En la caracterización del proceso Gestión Financiera se tiene identificados los receptores o clientes de la información que se procesa en el área contable, dado que dicha caracterización está basada en el ciclo de mejora continua.		

1.2.1.1.4	MENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BI	SI	Para los derechos como lo son cartera, propiedades, planta y equipo e Inventarios se cuenta con la relación desagregada, para el tema de las obligaciones de procesos jurídicos, la Secretaría General detalle del manejo de cada proceso, sus pretensiones e instancias. Para otras obligaciones la dirección maneja la relación de estas con el fin de cumplir en casos que sea necesario	1	
1.2.1.1.5	DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU I	SI	El proceso financiero maneja el balance y la relación de obligaciones generada con terceros y clasifica de acuerdo con cada obligación en centros de costos		
1.2.1.1.6	ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE	SI	Luego de identificar los componentes individuales se realiza sus gestiones de depuración de las cuentas, información que es reflejada en el balance y la relación de obligaciones generada con terceros y clasifica de acuerdo con cada obligación en centros de costos		
1.2.1.1.7	HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MA	SI	Dentro de la verificación que se hace a la información documentada del proceso, se realizó la verificación del Manual de Políticas Contables y su relación con respecto al marco normativo aplicable, y se observó que las políticas definidas se encuentran acorde a lo establecido en la norma en cuanto al reconocimiento de los hechos económicos generados en Red Summa	1	

1.2.1.1.8	CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO	SI	Por el balance de prueba se realizan procesos de identificación de partidas y se evalúan sus cuantías y se reconocen de acuerdo con las políticas contables		
1.2.1.2.1	CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTES	SI	La entidad teniendo como lineamiento principal en el plan de cuentas validó que el código y nombre de las cuentas correspondientes fueran congruentes con las dispuestas en este libro.	1	
1.2.1.2.2	REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL	SI	Eventualmente en la entidad se realizan revisiones del catálogo de cuentas, validando si desde el SIIF se actualiza el catálogo de acuerdo con el marco normativo aplicable a nuestra Red Summa; de encontrarse cambios se informan a todo el equipo de colaboradores del proceso financiero contable para su respectiva verificación y aplicación. Se propone generar revisiones con mayor periodicidad.		
1.2.1.2.3	SON INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS	SI	Las evidencias y soportes generados de las actividades que el proceso financiero y contable desarrolla se detallan en documentos contables, causaciones, egresos, recibos de caja, entre otros	1	
1.2.1.2.4	SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MANUAL	SI	El proceso financiero y contable cuando realizan actividades de clasificación, evalúa su naturaleza según lo indicado en el manual de políticas contables para cada uno de los grupos de cuentas.		

1.2.1.3.1	HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE EN EL REGISTRO CONTABLE	SI	Los documentos contables generados por y desde el sistema financiero contable confirman el orden cronológico de los hechos económicos causados.	1	
1.2.1.3.2	HECHOS ECONÓMICOS SE REGISTRAN EN EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS	SI	El área contable a través del sistema Helisa registran diariamente los documentos gestionados, asegurando el registro cronológico, ya que es el mismo sistema quien genera la numeración para cada uno de los diferentes hechos generados.		
1.2.1.3.3	HECHOS ECONÓMICOS SE REGISTRAN EN ORDEN CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN EL REGISTRO CONTABLE	SI	Periódicamente desde la dirección financiera y contable se realizan verificaciones del consecutivo de los registros contables, adicionalmente desde la dirección de control interno se propone generar revisiones periódicas para verificar y asegurar el cumplimiento en la cronología de la Documentos contables sistema de Red Summa.		
1.2.1.3.4	HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS	SI	En la validación de documentos contables generados por el sistema no se identificaron inconsistencias, por lo que se concluyó que los hechos económicos se encontraron respaldados en documentos soporte idóneos.	1	
1.2.1.3.5	HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS EN EL REGISTRO CONTABLE CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN	SI	Para los hechos económicos contables generados por el sistema se encontraba el respaldo con documentos soportes idóneos de origen interno o externo (facturas, entre otros), dando cumplimiento a lo establecido en los lineamientos internos.		

1.2.1.3.6	SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS	SI	Actualmente el proceso contable almacena los soportes de las transacciones en carpetas que identifica por mes junto con todos los soportes correspondientes en el archivo de tesorería, adicionalmente se están convalidando las TRD para definir tiempos de retención de estos archivos.		
1.2.1.3.7	HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS	SI	Para la generación y gestión de los documentos contables sistema , se requiere para cualquier causación contable, la generación del respectivo comprobante de contabilidad, se confirma el cumplimiento de la elaboración de comprobantes contables para los registros de los hechos económicos.	1	
1.2.1.3.8	COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRO	SI	Para Red Summa los registros en los documentos contables que genera el sistema cuentan con el detalle de fecha de expedición y su respectivo consecutivo		
1.2.1.3.9	COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CO	SI	El número consecutivo de cada transacción es asignado de manera automática por el sistema contable, por lo cual los comprobantes de contabilidad son enumerados de forma consecutiva.		
1.2.1.3.10	COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN	SI	De acuerdo con los registros del archivo físico de tesorería, los libros de contabilidad se encontraron soportados en comprobantes de contabilidad como lo indica la normativa y los lineamientos establecidos.	1	

1.2.1.3.11	DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA	SI	En la revisión a la información generada por el sistema Helisa, no se identificaron diferencias entre la información de los libros de contabilidad vs lo registrado en los comprobantes archivo físico, esto adicionalmente se ha corroborado en las verificaciones realizadas por la revisoría fiscal		
1.2.1.3.12	EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTAB	SI	Teniendo en cuenta que el sistema contable alimenta de manera automática los libros de contabilidad, a través de los registros de los comprobantes contables generados, no se han presentaron diferencias; de llegar a evidenciarse diferencias se realizan las respectivas conciliaciones bancarias		
1.2.1.3.13	O A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETIT	SI	Se cuenta con una matriz donde se estructura y se verifica si todas las actividades de cierre mensual se efectuaron o si quedaron temas pendientes por reconocer; esta estructura que se maneja en esta matriz esta relacionada con la que contienen los estados financieros.	1	
1.2.1.3.14	O MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANEN	SI	De acuerdo con los lineamientos definidos, mensualmente se hace verificación para los cierres contable, así mismo se realiza la publicación de los estados financieros.		

1.2.1.3.15	LOS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME	SI	A través del informe trimestral que desde la entidad es transmitido a la CGN se evidencia la actualización de los saldos, adicionalmente en la generación y publicación de los estados financieros se verifica la coincidencia de los saldos del informe transmitido		
1.2.1.4.1	PRINCIPALES LINEAMIENTOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDIENTES A LOS ESTADOS FINANCIEROS	SI	De acuerdo con lo establecido en el manual de políticas contables con respecto al reconocimiento de los hechos, corresponden a lo establecido en las normas para el reconocimiento de los hechos económico, esto se puede evidenciar en los estados financieros y en las notas generada a los estados financieros.	1	
1.2.1.4.2	CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE	SI	El lineamiento definido en el manual de políticas contables es dado a conocer a los colaboradores del proceso, sin embargo, es importante fortalecer las actividades de socialización y capacitación dentro del proceso y dentro de la entidad, se proponen mejoras para desarrollar estas etapas del proceso financiero y contable.		
1.2.1.4.3	INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME A LOS LINEAMIENTOS	SI	Se aplica de manera tácita lo dispuesto en el manual de políticas contables para la medición de de activos por parte de los colaboradores del proceso financiero y contable.		

1.2.2.1	RESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN	SI	Actualmente la entidad a través del sistema contable se aplica la depreciación según corresponda, adicionalmente dentro de la matriz de distribución de componentes de balance se verifica el cálculo adecuado de los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, entre otros.	1	
1.2.2.2	DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO EST	SI	Los cálculos de depreciación, se observó que la entidad utiliza el método de línea recta establecido en el manual de políticas contables.		
1.2.2.3	PIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SO	SI	El proceso financiero y contable a través de la matriz de distribución de componentes y en el sistema en la cual se aplica y registra mensualmente en la matriz mencionada, el análisis de la propiedad planta y equipo		
1.2.2.4	OS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS	SI	Anualmente se hace una validación en la matriz balance de prueba.		
1.2.2.5	OS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA	SI	En el manual de políticas contables de la entidad, se encuentran establecidos los criterios de medición para los elementos componentes de los estados financieros que se generan en Red Summa.	1	
1.2.2.6	E ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO	SI	Para Red Summa según los criterios de medición establecidos , corresponden a los establecido en la Normativa para la medición de los elementos de estados financieros de la Contaduría General de la Nación.		

1.2.2.7	HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO D	SI	Actualmente en la entidad se identificaron algunos hechos económicos entre otros para la provisión de procesos jurídicos según la información que se genere jurídicamente de acuerdo con los avances y desarrollo de esos procesos que incluyen a la entidad.		
1.2.2.8	EFFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECID	SI	El manual políticas contables de la entidad está basado en normativa expedida por la CGN, en este se encuentran los criterios de medición establecidos alineados con el marco normativo aplicable.		
1.2.2.9	ACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA D	SI	El proceso financiero y contable realiza de manera oportuna la actualización de hechos económicos como por ejemplo la provisión para los procesos judiciales, de acuerdo con el informe de que periódicamente genera el área jurídica sobre la probabilidad de cada proceso.		
1.2.2.10	ENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESI	SI	En Red Summa para el caso de la provisión para los procesos judiciales, es potestad del proceso de gestión judicial ajeno al proceso contable y a pesar de que desde el proceso financiero y contable no participa en dicha gestión, se puede validar que se realiza, dicha estimación es realizada por un equipo competente.		

1.2.3.1.1	OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS US	SI	<p>Para Red Summae la presentación de los estados financieros se ha venido realizado periódicamente por los siguientes aspectos; se emiten en los periodos establecidos, para la presentación anual se han elaborado los estados financieros completos con sus notas y dictámenes, siendo presentados a las entidades correspondientes, en cuanto a los balances mensuales se vienen emitiendo para control interno pero también estamos implementando los cortes correspondientes de forma mensual con el fin de que los balances sean elaborados oficializados y presentados oportunamente al cierre de cada mes.</p>	1	
1.2.3.1.2	POLITICA CONTABLE, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA	SI	<p>Dentro del documento manual de políticas contables se hace referencia y se dan lineamientos para la presentación de estados financieros y revelaciones, adicionalmente en otros documentos como la caracterización de proceso y el procedimiento contable, se hace referencia a la presentación de esta información financiera. Se trabaja en mejorar la oportunidad de revelación.</p>		
1.2.3.1.3	PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PA	SI	<p>Se ha evidenciado la emisión y publicación oportuna de los estados financieros emitidos generados en la vigencia anterior, a través de la página web institucional.</p>		

1.2.3.1.4	ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES	SI	En la presentación de gestión del director nacional a la Asamblea General, son presentados los estados financieros para la evaluación, análisis y disposiciones por parte de los integrantes de este órgano institucional.		
1.2.3.1.5	JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CONTABILIDAD	SI	El proceso financiero y contable anualmente realiza la generación de estados financieros consolidados con corte a cierre de la vigencia.		
1.2.3.1.6	LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS	SI	En la verificación y cruce de la información disponible de libro diario frente a estados financieros generados y dentro de esta no se identifican diferencias.	1	
1.2.3.1.7	REVISIÓN DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIAMENTE	SI	A través del documento de verificación matriz revisión estados financieros papel de trabajo se realiza la revisión previa de la información contable y financiera de forma mensual, con el fin de contar con datos reales en los Estados Financieros mensuales y consolidados para la vigencia.		

1.2.3.1.8	INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA RE	SI	Actualmente se ha definido una batería de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad y poder contribuir en la toma de decisiones; se está estructurando desde el sistema de gestión una ficha técnica de indicadores con información relevante para la revisión, actualización y mejora de los indicadores ya definidos como aporte a la gestión del proceso financiero y contable.	1	
1.2.3.1.9	ES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD	SI	Actualmente se están revisando y actualizando a través de las variables que contiene la ficha técnica de indicadores del sistema de gestión, lo anterior con el fin de definir indicadores que aporten información para la gestión del proceso financiero y contable y a la entidad.		
1.2.3.1.10	DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PA	SI	Información que actualmente alimenta los indicadore, es generada directamente del sistema financiero contable, la cual es información validada y garantiza fiabilidad y garantía.		

1.2.3.1.11	TA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUAD	SI	La estructura que actualmente presentan los estados financieros propende por un entendimiento claro y adecuado por parte de los usuarios o lectores de esta información, adicionalmente en cada sesión de presentación se busca que se retroalimente al proceso sobre la información presentada y hasta el momento no se han generado reportes de no entendimiento.	1	
1.2.3.1.12	LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICI	SI	Desde el proceso financiero y contable se ha buscado constantemente dar cumplimiento a los lineamientos normativos de revelaciones y presentación de hechos económicos generados en la entidad; periódicamente se verifica por parte de la directora financiera la gestión de estas actividades.		
1.2.3.1.13	REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN D	SI	El contenido de las notas a los estados financieros evidencia que la información cuantitativa y cualitativa y cuantitativo presenta información adecuada para la interpretación por parte de los usuarios finales de este documento al interior o exterior de la entidad.		
1.2.3.1.14	S, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIF	SI	En Red Summa en su gran mayoría los estados financieros presentaron algunas referencias de las variaciones significativas del grupo de gastos de la entidad.		

1.2.3.1.15	O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN L	SI	En la generación de notas el proceso financiero y contable se da cumplimiento a la norma, se usan las notas explicativas en el caso que se requiera o se deban presentar.		
1.2.3.1.16	MACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS	SI	La dirección financiera valida que la información financiera publicada en la página web de la entidad corresponda a la reportada a la CGN y sea la que se entrega a los usuarios internos y externos.		
1.3.1	LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE	SI	La entidad de acuerdo con la naturaleza de esta, presenta en el marco de la asamblea general los estados financieros para revisión y análisis de este órgano; adicionalmente se incluyeron en el informe de gestión anual que se presenta a las entidades que desarrollan seguimiento a la gestión institucional.	1	
1.3.2	ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN	SI	La consistencia de las cifras presentadas en los Estados Financieros se verifica de manera previa a su divulgación por parte de la dirección administrativa y financiera y los responsables de su generación, con el fin de garantizar su fiabilidad y completitud.		
1.3.3	LITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESI	SI	A través de las notas aclaratorias y revelaciones que se manejan en los estados financieros, se pueden evidenciar de manera clara y comprender		

1.4.1	MOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS	SI	<p>Se manejan revisiones periódicas en a través de la matriz de balance de prueba (papel de trabajo) en las etapas del proceso que puedan ser mayormente susceptibles a la materialización de riesgos y poder tomar acciones previas.</p> <p>Adicionalmente en la implementación del sistema de gestión se está estableciendo lineamientos (proceso y matriz) para la identificación y tratamiento de los riesgos de gestión inherentes al proceso financiero y contable.</p>	1	
1.4.2	E DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MÉTODOS	SI	<p>En la matriz se hace periódicamente un seguimiento a los controles, sin embargo, esta metodología debe ser mas precisa y debe ajustarsen los tiempos de la misma.</p>		

1.4.3	A Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD	SI	<p>Si bien se cuenta con la matriz, se debe ajustar la identificación de probabilidad contra el impacto que se puede generar para cada riesgo.</p> <p>Se plantea mejorar y ajustar la metodología con la guía del DAFP para este caso, Se está elaborando una matriz de riesgo por proceso dentro de la cual se especifican los mecanismos para identificar debilidades del área las posibles causas de estas y los riesgos que pueden ocasionar, a su vez se detallan los controles pertinentes que deben implementarse con el fin de mitigar dichos riesgos dentro del proceso, también se detallan los responsables para el control de formatos y procedimientos que el personal del área debe cumplir para una adecuada prevención del riesgo, estos serán a su vez categorizados en niveles de criticidad e impacto dentro del sistema integrado.</p>	1	
1.4.4	TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE	SI	<p>Se plantea en el procedimiento de gestión del riesgo de gestión que trimestralmente se realice una verificación de los controles y las actividades planteadas para evitar materializaciones de los riesgos identificados, adicionalmente se solicita que se pueda generar un seguimiento periódico, en caso de materialización se debe gestionar inmediatamente las acciones correspondientes.</p>		

1.4.5	RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE	SI	Se realiza la revisión periódica, sin embargo, es importante definir tiempos más precisos para realizar los seguimientos a controles y a las actividades planteadas para evitar la materialización.		
1.4.6	CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURSIÓN DE LOS RIESGOS	SI	Para los riesgos que han sido identificados por parte del proceso y que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos, se han establecido actividades de control que mitiguen su materialización, esta información se evidencia en la matriz de riesgo de gestión.		
1.4.7	SE DETERMINA LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS	SI	Periodicamente en el marco de las sesiones de trabajo, desde la dirección financiera se realiza un seguimiento de las actividades planteadas para minimizar la materialización, así mismo previo al reporte trimestral de riesgos de gestión, se hace una verificación del avance de las actividades controladoras planteadas		
1.4.8	EL PERSONAL DEL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS	SI	Para validar las habilidades y competencias se cuenta con manual de funciones, donde se definen las obligaciones específicas de acuerdo al cargo, las cuales son contrastadas en el momento de generar entrevistas y verificaciones de las hojas de vida con su respectiva experiencia.	1	

1.4.9	¿SÓN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS E	SI	Los colaboradores del proceso financiero y contable están en plena capacidad de identificar los hechos económico; no obstante se debe estructurar un plan de capacitación de gestión que refuerce y amplie conocimientos de nuestros colaboradores sobre temas contables.		
1.4.10	EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZAC	SI	El plan de capacitación que se propuso y se desarrolló en la vigencia 2023, incluyó temas referentes a la gestión financiera y contable, con el fin de reforzar y ampliar conocimientos de nuestros colaboradores. Adicionalmente en algunos casos donde se presentaron dudas o inquietudes frente a lineamientos y aplicación de la normativa, se generaron las respectivas consultas a la CGN y apoyo.	0.72	
1.4.11	1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACI	PARCIALMENTE	Desde el proceso administrativo quien es el responsable de la ejecución del plan de capacitación, se propende por su cumplimiento, sin embargo, no se tiene definido un indicador puntual para el seguimiento, queda como una tarea o actividad de mejora para la siguiente vigencia en la implementación del sistema de gestión y sus componentes.		

1.4.12	CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL ME.	PARCIALMENTE	La entidad a través del área financiera propende por una correcta ejecución del plan de capacitación, es importante realizar retroalimentación, seguimiento y evaluación que proporcionen información detallada sobre si los temas desarrollados aportan a la mejora de habilidades y competencias de los colaboradores de los procesos, importante garantizar las evidencias respectivas.		
--------	---	--------------	--	--	--

2.1	FORTALEZAS	SI	<p>Se resalta la decisión para definir estrategias de planeación de las actividades, responsabilidades y compromisos que se debe desarrollar, de acuerdo con las funciones y responsabilidades establecidas para el proceso y para la entidad. Se da estricto cumplimiento al marco normativo nacional definido por la Contaduría General de la Nación en cuanto a lineamientos y reportes de ley. Existe liderazgo para definir lineamientos como referencia en la optimización de la gestión del proceso, dentro de los cuales podemos referenciar el manual políticas contables, procedimientos, matices de seguimiento, formatos de apoyo, entre otros. Firme propósito por garantizar la relevancia, verificabilidad comprensibilidad y razonabilidad de la información financiera en las etapas de reconocimiento, medición, revelación a través de los estados financieros y demás documentos oficiales. Se destaca la comunicación permanentemente y efectiva con las partes interesadas externas e internas frente a tiempos, procedimientos y fechas fundamentales para la gestión del proceso. Las habilidades y competencias de los colaboradores del proceso son garantía para la gestión y hacen posible la asignación de responsabilidades al interior del área, con lo cual se incentiva y garantiza el cumplimiento a los lineamientos establecidos. Se resalta el manejo adecuado que desde el proceso se da a los registros contable (operativo y consolidado) así como</p>		
-----	------------	----	--	--	--

2.2	DEBILIDADES	PARCIALMENTE	<p>Es necesario fortalecer plan de capacitación y socialización sobre los lineamientos generados o actualizados dentro de la gestión del proceso contable; importante garantizar retroalimentación por parte de los colaboradores, así como las respectivas evidencias de las socializaciones realizadas.</p> <p>Optimización en término de tiempos para la revelación de la información financiera.</p>		
2.3	Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO C	SI	<p>Para la entidad es la presentación preliminar del reporte de Control Interno Contable, razón por la cual no se han generado acciones previas de mejora posterior a la evaluación; durante esta evaluación se han identificado algunos aspectos y actividades a mejorar.</p>		

2.4	RECOMENDACIONES	SI	<p>Generar actividades de verificación a la información documentada del proceso en el marco del Sistema de Gestión, con el fin de garantizar lineamientos efectivos y actualizados que aporten a la misión institucional.</p> <p>Garantizar los seguimientos a los indicadores definidos, para evaluar la efectividad y mejora de las actividades desarrolladas por el área.</p> <p>Consolidar las actividades de socialización, capacitación y evaluación sobre lineamientos generados o actualizados necesarios para la gestión del proceso contable; importante garantizar retroalimentación por parte de los colaboradores, así como las evidencias respectivas. Continuar con el cumplimiento frente a la revelación de la información financiera de acuerdo con los tiempos establecidos. Seguir gestionando el riesgo, realizando seguimiento oportuno y efectivo a los controles establecidos en el proceso donde la probabilidad de materialización sea más elevada, disminuyendo la probabilidad de materialización y la afectación e impacto que pueda presentarse.</p> <p>Establecer seguimiento a las acciones establecidas dentro los planes institucionales (operativo y de , mejoramiento) que puedan surgir y aporten a la gestión del proceso y de la entidad.</p>		
-----	-----------------	----	--	--	--