

PATRIMONIO AUTÓNOMO PROCOLOMBIA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2023		
CONCEPTO	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
C270952..1 ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO		
C270953..1.1 ...A. POLÍTICAS CONTABLES		
C270954..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	Aplica la Política contable del Ministerio de Comercio Industria y Turismo V10(como fideicomitente del negocio fiduciario)
C270955..1.1.21.1. ¿SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Se realizan reuniones con el personal del área contable.
C270956..1.1.31.2. ¿LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se aplican para el registro y validación de la información contable procesada.
C270957..1.1.41.3. ¿LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Bajo el marco normativo de entidades de Gobierno (resolución 533 de 2015)
C270958..1.1.51.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Atendiendo las definiciones de los Entes reguladores en la materia. (Contaduría General de la Nación)
C270959..1.1.62. 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	Cuando se presentan
C270960..1.1.72.1. ¿SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Mediante reuniones con el grupo contable.
C270961..1.1.82.2. ¿SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Cuando se presentan

PATRIMONIO AUTÓNOMO PROCOLOMBIA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2023		
CONCEPTO	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
C270962..1.1.93. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ¿ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	SI	Aplica la Política contable del Ministerio de Comercio Industria y Turismo V10(como fideicomitente del negocio fiduciario) y procedimientos asociados al manejo del negocio.
C270963..1.1.103.1. ¿SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se encuentran socializadas y publicadas en el sistema de Gestión de Calidad de la entidad
C270964..1.1.113.2. ¿SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Se encuentran socializadas y publicadas en el sistema de Gestión de Calidad de la entidad
C270965..1.1.123.3. ¿EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Por pertenecer a uno de los negocios administrados Fiducoldex se tienen establecidos procedimiento, instructivos para el registro y control de la información registrada en los estados Financieros. Los cuales están publicado en el Sistemas de Gestión de Calidad.
C270966..1.1.134. ¿SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	SI	La entidad como administradora de los negocios fiduciarios cuenta con siguientes documentos: Procedimientos de Gestión Contable de Activos; formato para compra de activos fijos, Formato para confirmación de saldos de Activos Fijos e Instructivo de aplicativo SIFI de activos fijos. Código: PR-GCN-007 GESTION CONTABLE ACTIVOS FIJOS
C270967..1.1.144.1. ¿SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se encuentran socializadas y publicadas en el sistema de Gestión de Calidad de la entidad

PATRIMONIO AUTÓNOMO PROCOLOMBIA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2023		
CONCEPTO	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
C270968..1.1.154.2. ¿SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Se cuenta con siguientes documentos: Procedimientos de Gestión Contable de Activos; formato para compra de activos fijos, Formato para confirmación de saldos de Activos Fijos e Instructivo de aplicativo SIFI de activos fijos. Código: PR-GCN-007 GESTION CONTABLE ACTIVOS FIJOS
C270969..1.1.165. 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	Periódicamente se concilian con los distintos módulos y/o entidades aplicables.
C270970..1.1.175.1. ¿SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Mediante reuniones con el grupo contable y se publican en el sistema de Gestión de calidad de la entidad.
C270971..1.1.185.2. ¿SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Se realiza validaciones mensuales previo a cada cierre.
C270972..1.1.196. ¿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	Se cuenta con aplicativos (SISAI) y procedimientos que permiten la segregación de funciones correspondientes a niveles de registro y autorización en pagos a terceros, anulación de comprobantes. Se están fortaleciendo el Formato de aprobación de registros manuales, los controles para definir límites o niveles de atribución en los comprobantes contables de ajuste. Se tiene como control compensatorio para los negocios especiales un formato de registro de seguimiento a los comprobantes manuales denominado: Formato de Registros Manuales

PATRIMONIO AUTÓNOMO PROCOLOMBIA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2023		
CONCEPTO	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
C270973..1.1.206.1. ¿SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Mediante reuniones con el grupo contable y se publican en el sistema de Gestión de calidad de la entidad.
C270974..1.1.216.2. ¿SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Si se realiza validaciones mensuales previo a cada cierre.
C270975..1.1.227. ¿SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se cuenta con un procedimiento denominado cierre contable PR- GCN-009
C270976..1.1.237.1. ¿SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Mediante reuniones con el grupo contable y se publican en el sistema de Gestión de calidad de la entidad.
C270977..1.1.247.2. ¿SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Se tiene una lista de chequeo de fuentes de información externa relativa a las operaciones que la entidad realiza de naturaleza activa y pasiva
C270978..1.1.258. ¿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	Se cuenta con un procedimiento denominado cierre contable PR- GCN-009. Existen acuerdos de nivel de servicio, con fechas límite de entrega de información.
C270979..1.1.268.1. ¿SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Mediante reuniones con el grupo contable y se publican en el sistema de Gestión de calidad de la entidad. Tenemos acuerdo de servicios.
C270980..1.1.278.2. ¿SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Si se realiza validaciones mensuales para cada cierre.
C270981..1.1.289. ¿LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN,	SI	Se cuenta con un procedimiento denominado cierre contable PR- GCN-009. Se realiza conciliación mensual entre los distintos módulos del sistema y otros sistemas que hacen parte de la

PATRIMONIO AUTÓNOMO PROCOLOMBIA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2023		
CONCEPTO	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?		gestión contable, a cargo de las distintas áreas de la entidad.
C270982..1.1.299.1. ¿SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Mediante reuniones con el grupo contable y se publican en el sistema de Gestión de calidad de la entidad.
C270983..1.1.309.2. ¿SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Si se realiza validaciones mensuales para cada cierre.
C270984..1.1.3110. 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	Se cuenta con un procedimiento denominado cierre contable PR- GCN-009. Se realiza conciliación mensual entre los distintos módulos del sistema y otros sistemas que hacen parte de la gestión contable.
C270985..1.1.3210.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, ¿O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Mediante reuniones con el grupo contable y se publican en el sistema de Gestión de calidad de la entidad.
C270986..1.1.3310.2. ¿EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Se valida por parte del profesional del área en lo relativa a las operaciones que la entidad realiza de naturaleza activa y pasiva
C270987..1.1.3410.3. ¿EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	El análisis y depuración se realiza mensualmente
C270988..1.2 ...B. ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE		
C270989..1.2.1B1. RECONOCIMIENTO		

PATRIMONIO AUTÓNOMO PROCOLOMBIA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2023		
CONCEPTO	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
C270990..1.2.1.1B.1.1. IDENTIFICACIÓN		
C270991..1.2.1.1.111. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, ¿LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	Se cuenta con el diagrama de flujo de cierre contable. Procedimiento confirmación de saldos de activos fijos. Procedimiento conciliación de contable. Procedimiento conciliación bancarias
C270992..1.2.1.1.211.1. ¿LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se tiene una lista de chequeo de fuentes de información externa relativa a las operaciones que la entidad realiza de naturaleza activa y pasiva
C270993..1.2.1.1.311.2. ¿LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La entidad cuenta con cronograma de actividades en el que se relaciona entregable y receptor.
C270994..1.2.1.1.412. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, ¿O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	Se cuenta con aplicativos (SISA) y procedimientos que permiten la segregación de funciones correspondientes a niveles de registro y autorización en pagos a terceros, anulación de comprobantes. Se cuenta con aplicaciones independientes.
C270995..1.2.1.1.512.1. ¿LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Todos los derechos y obligaciones se miden en virtud de los documentos legales que los soporten.
C270996..1.2.1.1.612.2. ¿LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Todos los derechos y obligaciones se miden en virtud de los documentos legales que los soporten y las leyes aplicables a cada cuenta.
C270997..1.2.1.1.713. ¿PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Las leyes y normas aplicables a la entidad son la fuente fundamental para cada registro.
C270998..1.2.1.1.813.1. ¿EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO	SI	Las leyes y normas aplicables a la entidad son la fuente fundamental para cada registro.

PATRIMONIO AUTÓNOMO PROCOLOMBIA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2023		
CONCEPTO	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?		
C270999..1.2.1.2B.1.2. CLASIFICACIÓN		
C271000..1.2.1.2.114. ¿SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	De acuerdo con lo establecido en el marco normativo.
C271001..1.2.1.2.214.1. ¿SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Se actualiza o se modifica de acuerdo con lo establecido en el marco normativo.
C271002..1.2.1.2.315. ¿SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Se cuenta con aplicativos Core (SISA) para el registro y control de los hechos económicos. La entidad cuenta con aplicaciones independientes cuando los hechos económicos así lo requieren.
C271003..1.2.1.2.415.1. ¿EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Las leyes y normas aplicables a la entidad son la fuente fundamental para cada registro.
C271004..1.2.1.3B1.3. REGISTRO		
C271005..1.2.1.3.116. ¿LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Todos los registros contables se encuentran soportados con sus respectivos comprobantes.
C271006..1.2.1.3.216.1. ¿SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	La entidad cuenta con aplicativos (SISA) para el registro de las operaciones y otras herramientas tecnológicas.
C271007..1.2.1.3.316.2. ¿SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Todos los registros contables se encuentran soportados con sus respectivos comprobantes.

PATRIMONIO AUTÓNOMO PROCOLOMBIA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2023		
CONCEPTO	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
C271008..1.2.1.3.417. ¿LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Todos los registros contables se encuentran soportados con sus respectivos comprobantes y documentos que los generan.
C271009..1.2.1.3.517.1. ¿SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	Todos los registros contables se encuentran soportados con sus respectivos comprobantes y documentos que los generan.
C271010..1.2.1.3.617.2. ¿SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	La entidad cuenta con un área de gestión documental.
C271011..1.2.1.3.718. ¿PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Todos los registros contables se encuentran soportados con sus respectivos comprobantes contables.
C271012..1.2.1.3.818.1. ¿LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	La entidad cuenta con aplicativos (SISA) para el registro de las operaciones y otras herramientas tecnológicas.
C271013..1.2.1.3.918.2. ¿LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	La entidad cuenta con aplicativos (SISA) para el registro de las operaciones y otras herramientas tecnológicas.
C271014..1.2.1.3.1019. ¿LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Se encuentra a disposición en las herramientas tecnológicas de la entidad.
C271015..1.2.1.3.1119.1. ¿LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Se encuentra a disposición en las herramientas tecnológicas de la entidad.
C271016..1.2.1.3.1219.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	SI	Se realiza mediante la herramienta tecnológica definida para la entidad. No se han presentado esta situación.
C271017..1.2.1.3.1320. ¿EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	La herramienta tecnológica cuenta con un procesos para correrlo y hacer validaciones automáticas.

PATRIMONIO AUTÓNOMO PROCOLOMBIA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2023		
CONCEPTO	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
C271018..1.2.1.3.1420.1. ¿DICHOS MECANISMOS SE APLICAN DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	En el cierre mensual
C271019..1.2.1.3.1520.2. ¿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	Mediante el aplicativo de la entidad
C271020..1.2.1.4B1.4. MEDICIÓN INICIAL		
C271021..1.2.1.4.121. ¿LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Atendiendo las definiciones de los Entes reguladores en la materia. (Contaduría General de la Nación)
C271022..1.2.1.4.221.1. 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	Se aplican para registro, validación y control de la información contable procesada.
C271023..1.2.1.4.321.2. ¿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	Atendiendo las definiciones de los Entes reguladores en la materia. (Contaduría General de la Nación)
C271024..1.2.2B.2. MEDICIÓN POSTERIOR		
C271025..1.2.2.122. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, ¿SEGÚN APLIQUE?	SI	Aplica la Política contable del Ministerio de Comercio Industria y Turismo V10(como fideicomitente del negocio fiduciario) Y se cuenta con un procedimiento de activos fijos.
C271026..1.2.2.222.1. ¿LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Aplica la política contable del Ministerio de Comercio Industria y Turismo V10(como fideicomitente del negocio fiduciario)

PATRIMONIO AUTÓNOMO PROCOLOMBIA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2023		
CONCEPTO	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
C271027..1.2.2.322.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, ¿Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	Aplica la Política contable del Ministerio de Comercio Industria y Turismo V10(como fideicomitente del negocio fiduciario)
C271028..1.2.2.422.3. ¿SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	Según Política contable
C271029..1.2.2.523. ¿SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Según Política contable
C271030..1.2.2.623.1. ¿LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Atendiendo las definiciones de los Entes reguladores en la materia. (Contaduría General de la Nación)
C271031..1.2.2.723.2. ¿SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Atendiendo las definiciones de los Entes reguladores en la materia. (Contaduría General de la Nación)
C271032..1.2.2.823.3. ¿SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se valida por parte del profesional del área en lo relativo a las operaciones que la entidad realiza. Validaciones de la Revisoría Fiscal de la entidad.
C271033..1.2.2.923.4. ¿LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	Atendiendo las definiciones de los Entes reguladores en la materia. (Contaduría General de la Nación)
C271034..1.2.2.1023.5. ¿SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Cuando a ello hay lugar, ejemplos: a) Valoración De Portafolio de Inversiones b) Estimación de Contingencias Judiciales c) Control de actualización activos fijos- análisis de indicios de deterioro
C271035..1.2.3B.3. REVELACIÓN		
C271036..1.2.3.1B.3.1. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS		

PATRIMONIO AUTÓNOMO PROCOLOMBIA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2023		
CONCEPTO	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
C271037..1.2.3.1.124. ¿SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	La entidad cuenta con cronograma de actividades en el que se relaciona entregable y receptor.
C271038..1.2.3.1.224.1. ¿SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	La entidad tiene establecidos distintos comités.
C271039..1.2.3.1.324.2. ¿SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	La entidad tiene establecidos distintos comités.
C271040..1.2.3.1.424.3. ¿SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	Son la base Financiera para la toma de decisiones.
C271041..1.2.3.1.524.4. ¿SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Se encuentran a disposición.
C271042..1.2.3.1.625. ¿LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Con base en el proceso de aseguramiento financiero independiente ejercido por la Revisoría Fiscal- Dictamen Limpio
C271043..1.2.3.1.725.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Con base en el proceso de aseguramiento financiero independiente ejercido por la Revisoría Fiscal- Dictamen Limpio
C271044..1.2.3.1.826. ¿SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	Se realiza a través de los procedimientos de la Dirección de Negocios- Vicepresidencia de Negocios
C271045..1.2.3.1.926.1. ¿LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS	SI	Se revisan Anualmente.

PATRIMONIO AUTÓNOMO PROCOLOMBIA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2023		
CONCEPTO	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?		
C271046..1.2.3.1.1026.2. ¿SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	Con los soportes definidos para el indicador.
C271047..1.2.3.1.1127. ¿LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Se detallan las revelaciones en Notas a los Estados Financieros
C271048..1.2.3.1.1227.1. ¿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	Atendiendo las definiciones de los Entes reguladores en la materia. (Contaduría General de la Nación)
C271049..1.2.3.1.1327.2. ¿EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?	SI	Se detallan las revelaciones en Notas a los Estados Financieros
C271050..1.2.3.1.1427.3. ¿EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?	SI	Se detallan las revelaciones en Notas a los Estados Financieros
C271051..1.2.3.1.1527.4. ¿LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	SI	Se detallan las revelaciones en Notas a los Estados Financieros
C271052..1.2.3.1.1627.5. ¿SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS	SI	Con base en el proceso de aseguramiento financiero ejercido por el profesional contable senior e

PATRIMONIO AUTÓNOMO PROCOLOMBIA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2023		
CONCEPTO	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?		independiente y ejercido por la Revisoría Fiscal
C271053..1.3 ...C. RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS		
C271054..1.3.128. ¿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	Atendiendo la normativa aplicable para la entidad.
C271055..1.3.228.1. ¿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	Conciliada con la información registradas en los distintos aplicativos utilizados por la entidad para procesar la Información.
C271056..1.3.328.2. ¿SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	En las Revelaciones de Notas a los Estados Financieros
C271057..1.4 ...D. GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE		
C271058..1.4.129. ¿EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	La entidad cuenta con un área de riesgos para liderar la gestión de los riesgos asociados a los procesos.
C271059..1.4.229.1. ¿SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	La entidad tiene definidas las matrices de riesgos por tipologías.
C271060..1.4.330. 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	Se realiza gestión respecto de los riesgos asociados al proceso contable. Riesgos sobre los cuales se estableció la probabilidad e impacto de los Riesgos. Así mismo, se establecieron controles para mitigar los riesgos. El perfil de

PATRIMONIO AUTÓNOMO PROCOLOMBIA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2023		
CONCEPTO	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		riesgo residual del proceso se ubica en nivel moderado (Impacto moderado, probabilidad baja).
C271061..1.4.430.1. ¿SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	Liderado por la Gerencia de Riesgos y la Gerencia contable.
C271062..1.4.530.2. ¿LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	La Gerencia de Riesgos efectúa revisión periódicamente y conforme lo previsto en la planeación de auditoría se hace evaluación anual a control interno contable.
C271063..1.4.630.3. ¿SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Los controles mitigan en forma efectiva los riesgos identificados y disminuyen en forma efectiva el nivel de impacto hasta ubicarlos en nivel moderado
C271064..1.4.730.4. ¿SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Como parte de la metodología de gestión de riesgos, se realiza anualmente autoevaluación de los controles implementados para mitigar los riesgos, considerando como atributos de evaluación el tipo de control (Preventivo, Detectivo o Correctivo), implementación (Manual o Automático) y Evidencia del Control (Registro material o Sustantivo). Adicionalmente se realiza seguimiento a la documentación de los controles.
C271065..1.4.831. ¿LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	La entidad tiene definido el Manual de cargos en donde se hace la descripción por cargos y se detalla; objetivos, perfil, áreas claves, relaciones y nivel de toma de decisiones
C271066..1.4.931.1. ¿LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	Los funcionarios vinculados al proceso contable cumplen con el perfil establecido por la entidad para desempeñar el cargo.

PATRIMONIO AUTÓNOMO PROCOLOMBIA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2023		
CONCEPTO	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
C271067..1.4.1032. ¿DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Desde el área de Gestión Humana la entidad establece un plan anual de capacitación.
C271068..1.4.1132.1. ¿SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Desde el área de Gestión Humana.
C271069..1.4.1232.2. ¿SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Desde el área de Gestión Humana la entidad establece un plan anual de capacitación.
C271070..2 VALORACIÓN CUALITATIVA		
C271071..2.1 FORTALEZAS	NO	Para el registro y control de las operaciones contables del negocio fiduciario la entidad tiene definida y establecidas sus Políticas, procedimientos contables e implementada su estructura contable
C271072..2.2 DEBILIDADES	NO	0
C271073..2.3 AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	NO	Revisión y monitoreo permanente de la normativa aplicable a la entidad.
C271074..2.4 RECOMENDACIONES	NO	Se atienden las recomendaciones efectuadas por los Órganos de Control (Revisoría Fiscal y Gerencia de Contraloría)

Transmitido a través de SIRECI ante la Contaduría General de la Nación, en fecha 2024/02/27