

**OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO  
VIGENCIA 2025**

**131110000 - Organización Regional de Televisión del Eje Cafetero**  
**GENERAL**  
**01-01-2025 al 31-12-2025**  
**EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE**  
**ENVÍO NÚMERO 4564664**  
**FECHA RECEPCIÓN 2026-02-28 12:11:00.0**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
<b>1</b>	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4.64
<b>1.1.1</b>	.....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	Se definen estas políticas en el manual de políticas y procedimientos contables, documento que hace parte del sistema integrado de gestión de la entidad y que contiene los procedimientos para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de hechos económicos de TELECAFE, para 2024 se actualizó y fue aprobado por la Junta Administradora Regional el Manual de Políticas Contables	1.00	
<b>1.1.2</b>	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	La Coordinación Administrativa y Financiera tiene estrategias de socialización ejecutadas en 2025		
<b>1.1.3</b>	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Las políticas y procedimientos contables, tal y como se describen en el manual de políticas contables se aplican en los diferentes hechos económicos que se presentan en la entidad		
<b>1.1.4</b>	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Las políticas contables de TELECAFE LTDA corresponden con la naturaleza de la misma, en aplicación del marco normativo de la Resolución 414 de 2014 y todas sus modificaciones		
<b>1.1.5</b>	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	El manual de políticas y procedimientos contables contienen lineamientos para la representación de la información financiera, por lo que en aplicación de esta herramienta y de la aplicación del marco normativo se asegura esta trazabilidad.		
<b>1.1.6</b>	.....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	Hay establecidos diferentes mecanismos dentro del sistema de calidad de TELECAFE, para el seguimiento de las acciones de mejora producto de auditorías internas y externas realizadas en la vigencia	1.00	

1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	En la vigencia 2025 el medio de socialización por excelencia fueron los diferentes comités activados, como el comité de gerencia, comité de control interno contable, los comités de sostenibilidad financiera, los comités de bienes y servicios, entre otros, que permitieron socialización permanente de hallazgos, observaciones y otros instrumentos de evaluación y seguimiento		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Durante la vigencia 2025 se realizó seguimiento a planes de mejoramiento producto de auditorías externas (Contraloría General de la República, Revisoría Fiscal), se cumplió el plan de mejoramiento en un 90% de la Contraloría y para el cierre de la auditoría de revisoría fiscal los hallazgos y observaciones se disminuyeron en un 99%		
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	SI	Dentro del sistema de gestión de calidad de Telecafé se detallan procesos y procedimientos con insumos de entrada, clientes y receptores de la misma en cada dependencia	1.00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En la vigencia 2025 el medio de socialización por excelencia fueron los diferentes comités activados, como el comité de gerencia, comité de control interno contable, los comités de sostenibilidad financiera, los comités de bienes y servicios, comité de cartera, comité de bajas de activos, comités de compras, entre otros, que permitieron socialización permanente de hallazgos, observaciones y otros instrumentos de evaluación y seguimiento		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Se tiene una aproximación a este tema con la matriz de interacción de procedimiento de facturación GR_PRO_12, procedimiento de cuentas por pagar GR_PRO_13, en modificación procedimiento de presupuesto, tesorería y de cartera, y los productos de entrada en el proceso gestión de recursos, sin embargo, el mismo no particulariza los documentos en cada caso de producción de información		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Se encuentran en el sistema integrado de gestión procesos, procedimientos y formatos documentados que facilitan la aplicación de las políticas contables		
1.1.13	.....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	SI	En el procedimiento Administración de bienes muebles e inmuebles GR-PRO-01 versión 3 se describe esta identificación, adicional a esto, y conforme a debilidades identificadas en las actas de empalme en 2024 se consolidaron para 2025 procesos de mejoramiento en la realización de inventarios cíclicos y de cierre, lo que permite a la empresa estar en un 100% conciliada la información de inventario físico que manera técnica con el inventario dentro del sistema	0.86	

			financiero , se crearon los comité de baja de bienes procedimiento de manejo de inventarios.		
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En la vigencia 2025 el medio de socialización por excelencia fueron los diferentes comités activados, como el comité de gerencia, comité de control interno contable, los comités de sostenibilidad financiera, los comités de bienes y servicios, entre otros, que permitieron socialización permanente de hallazgos, observaciones y otros instrumentos de evaluación y seguimiento		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	PARCIALMENTE	Para el año 2025 se tiene la individualización del total de los activos del canal; se hicieron 3 inventarios en el año cíclicos incluido el final de cierre, permitiendo tener conciliado y controlado el total de los activos al 100%		
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?	PARCIALMENTE	En los diferentes procedimientos documentados en el sistema de gestión de la calidad se encuentran directrices de conciliación, adicional a esto se crearon diferentes comités donde se dieron directrices de conciliación, se sigue trabajando en estos mejoramientos	0.88	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En la vigencia 2025 el medio de socialización por excelencia fueron los diferentes comités activados, como el comité de gerencia, comité de control interno contable, los comités de sostenibilidad financiera, los comités de bienes y servicios, entre otros, que permitieron socialización permanente de hallazgos, observaciones y otros instrumentos de evaluación y seguimiento		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Si se verifican, pero las mismas en muchos casos no se resultan ser efectivas, tal y como se pudo evidenciar tanto en la información de activos fijos como en la información contractual		
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	Todos los procedimientos del área financiera detallan dentro de sus actividades puntuales los responsables de cada una de ellas	0.72	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	En la vigencia 2025 el medio de socialización por excelencia fueron los diferentes comités activados, como el comité de gerencia, comité de control interno contable, los comités de sostenibilidad financiera, los comités de bienes y servicios, entre otros, que permitieron socialización permanente de hallazgos, observaciones y otros instrumentos de evaluación y seguimiento, sigue presentándose debilidades en los procesos de inducción y reinducción.		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	PARCIALMENTE	Cada uno de los procedimientos al tener responsables en cada etapa, esta situación asegura la verificación constante por parte de los usuarios de la información, aunque no siempre esto es efectivo, con relación a la información contractual		

1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	PARCIALMENTE	La sujeción a los lineamientos de la Contaduría General de la Nación determina que la información financiera que se produce se presente de manera oportuna a través de diferentes medios y plataformas, las cuales se siguen de manera estricta.	0.88	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En la vigencia 2025 el medio de socialización por excelencia fueron los diferentes comités activados, como el comité de gerencia, comité de control interno contable, los comités de sostenibilidad financiera, los comités de bienes y servicios, entre otros, que permitieron socialización permanente de hallazgos, observaciones y otros instrumentos de evaluación y seguimiento.		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	La prueba del cumplimiento se verifica en la presentación oportuna de información tanto a entes internos como externos (a quien se le ha enviado información financiera) está dentro de las mismas plataformas		
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	Procedimientos de cierre no se tienen documentados dentro del sistema integrado de gestión, pero se utilizan las guías para cierres emitidas por la Contaduría General de la Nación y a partir de allí se proyectan circulares desde el área encargada de la información contable hacia todas las áreas informando las fechas de cierre y la información que se debe reportar	1.00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En la vigencia 2025 el medio de socialización por excelencia fueron los diferentes comités activados, como el comité de gerencia, comité de control interno contable, los comités de sostenibilidad financiera, los comités de bienes y servicios, entre otros, que permitieron socialización permanente de hallazgos, observaciones y otros instrumentos de evaluación y seguimiento. Página web, correos electrónicos		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Se siguen las directrices de la Contaduría General de la Nación para los cierres de vigencia y se verifican por los encargados de consolidar la información financiera		
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?	PARCIALMENTE	Dentro de los procedimientos se realizaron cruces de información y liquidaciones de contratos que se tienen reclamaciones y deudas pendientes de pago, sin embargo, para 2025 persisten algunas debilidades en las que se ha trabajado por las deficiencias en la información entregada por la pasada administración de la vigencia 2023, especialmente en la claridad de los pasivos; aún se sigue con la tarea ardua en el cierre de las cifras del año 2023 a nivel de pasivos.	0.74	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En la vigencia 2025 el medio de socialización por excelencia fueron los diferentes comités activados, como el comité de gerencia, comité de control interno contable, los comités de sostenibilidad financiera, los comités de bienes y servicios, entre otros, que permitieron socialización permanente de hallazgos, observaciones y otros instrumentos de		

			evaluación y seguimiento. Página web, correos electrónicos		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	Se tienen documentados los procesos, procedimientos y formatos aplicables al área financiera para el cruce de información de todas las áreas del canal		
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 calidad de la información es asegurada por el manejo de los niveles de revisión y verificación, lo que se puede evidenciar en los documentos soporte de diferentes transacciones	1.00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En la vigencia 2025 el medio de socialización por excelencia fueron los diferentes comités activados, como el comité de gerencia, comité de control interno contable, los comités de sostenibilidad financiera, los comités de bienes y servicios, entre otros, que permitieron socialización permanente de hallazgos, observaciones y otros instrumentos de evaluación y seguimiento.		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Los mecanismos están establecidos dentro de los procedimientos en sus niveles de revisión		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	En los procedimientos del sistema de calidad y en las directrices en los diferentes comités del área se determina estas periodicidades		
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 caracterización de cada uno de los procesos de TELECAFE determina los productos y los beneficiarios de los mismos.	1.00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se tiene dentro de la caracterización del proceso identificados las fuentes o proveedores de información		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La caracterización del proceso tiene determinado el destino o los receptores de cada actividad		
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	Dentro del software INTEGRASOFT que se maneja en TELECAFE se individualizan derechos y obligaciones por terceros y conceptos	1.00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Hace parte de los requisitos de registro dentro de software		

1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Pues esta es la forma de registro y por tanto la forma de seguimiento, en cuanto a baja solo se tienen ejemplos en la propiedad planta y equipo los cuales están particularmente individualizados.		
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	Se aplica el marco normativo de la Resolución 414 de 2014 como lineamiento de la Contaduría General de la Nación	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	Se encuentra en el manual de políticas contables de TELECAFE, y se valida con la rendición de las cuentas en el CHIP		
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 contabilidad cuenta con la identificación, clasificación, registro y revelación de la información contable pública según las normas de la CGN para el Canal la RES 141 de 2014	1.00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Se trabaja con el catálogo de cuentas actualizado que para el canal resolución 414 de 2014 se encuentra en la versión 17 y la normatividad esta actualizada hasta la resolución 439 de 2025		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	En el registro realizado en el software INTEGRASOFT es individualizado	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	Los criterios se aplican conforme al marco normativo para TELECAFE y se validan en la rendición de cuentas a través del CHIP		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Esto es realizado en el software contable INTEGRASOFT que hace este control	1.00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Se verifican en el momento del registro que se genera		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Los libros de contabilidad son manejados en el software y para garantizar la cronología de los hechos después de los cierres se hace bloqueo de fechas anteriores		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Para cada hecho económico está determinado el soporte idóneo	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	En los procedimientos está determinado que soportes debe contener cada hecho económico		

1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	En los archivos históricos y de gestión se hace esta conservación en aplicación de la política de gestión documental		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Cada hecho económico cuenta con el comprobante contable de registro idóneo	1.00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	El software se maneja de manera cronológica, y los usuarios tienen restricción de cambio de fechas		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	El software cuenta con esta funcionalidad de fechas y consecutivos		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Cada hecho económico cuenta con su respectivo comprobante contable de registro	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	A partir de los comprobantes de contabilidad registrados en el software se validan los libros contables		
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	Coordinación de comprobantes y libros el software tiene esta trazabilidad de información		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	La conciliación de la información y las auditoría de la revisoría donde exige soportes y conciliaciones y circularizaciones de saldos	1.00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Permanente y periodo para el caso de la circulación		
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	Toda la información a los diferentes usuarios interno y externaos tiene la misma fuente de información por lo que esta es consistente		
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	El manual de políticas contables contiene los criterios de medición inicial en cumplimiento al marco normativo de la Resolución 414 de 2014	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	SI	El personal del área administrativa y financiera es conocedor de los criterios de medición de activos, pasivos, ingresos y costos, pues este criterio el usado para realizar los registros dentro del sistema contable de TELECAFÉ		

	DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?				
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	El manual de políticas contables tiene los criterios de medición los cuales están en consonancia con el marco normativo de la Resolución 414 de 2014		
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	Se tienen dentro los procedimientos los criterios de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro; el software hace los cálculos automáticos	1.00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Se tienen los soportes de parametrización del software, los cuales son concordantes con la política contable		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	El software tiene la parametrización, la cual se revisa periódicamente, conforme a lo establecido dentro del manual de políticas y procedimientos contables		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	Soporte de verificación de vida útil realizado por el software contable		
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	Se encuentran los criterios de medición posterior de cada uno de los elementos de los estados financieros en el manual de políticas contables documento con código GR-PRO-10 versión 3	1.00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	El manual de políticas contables se expide con base en el marco normativo de la Resolución 414 DE 2014 aplicable a TELECAFE		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Estas identificaciones se encuentran en el manual de políticas contables documento con código GR-PRO-10 versión 3 del sistema de gestión de la calidad Política de hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa, se realizó reexpresión para los estados financieros 2023		
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	El manual de políticas contables se expide con base en el marco normativo de la Resolución 414 DE 2014 aplicable a TELECAFE		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	A través del manejo del software se realizan estos registros en el momento en el que se causan		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE	SI	Se presenta en la política y para la vigencia 2025 especialmente en el seguimiento al equipo técnico, la valoración de especialistas en esta área representa un importante insumo para soporte de mediciones y estimaciones		

	PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?				
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	PARCIALMENTE	Para la vigencia 2025 se presenta aun como antecedente importante de la ausencia de fiabilidad en la información entregada por la anterior administración en 2023, lo que sigue impactando la entrega de información a las diferentes partes interesadas (pasivos, impuestos de industria y comercio y demandas, acciones de repetición)	0.74	
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	Se siguen las directrices de la Contaduría General de la Nación, las estipuladas en el marco normativo contable y las del manual de políticas contables		
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	PARCIALMENTE	Todos los lineamientos de la Contaduría General de la Nación		
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	En el análisis realizado periódicamente y en la Junta Administradora Regional, máximo órgano de dirección de TELECAFE		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	PARCIALMENTE	Para la vigencia 2025 se presentan y entregan todos los juegos de estados financieros sin ninguna limitación		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Los estados financieros se preparan con sujeción a la información contenida en libros de contabilidad	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 hace por parte tanto del Contador de la entidad que certifica los estados financieros como por la revisoría fiscal que avala también estos saldos		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	Los indicadores financieros que se tienen dentro del plan estratégico y su medición	1.00	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se hacen suficientes para la medición de las finanzas de la entidad, pero también para el seguimiento a los objetivos estratégicos		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	Para el cálculo de indicadores se usa como insumo principal los datos de los estados financieros		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	PARCIALMENTE	La claridad se asegura no solo en el detalle de las cuentas sino también en las notas a los estados financieros	0.65	

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?	PARCIALMENTE	Para la vigencia 2025 se revela las cifras a través de la presentación de todos los juegos de estados financieros		
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?	PARCIALMENTE	Para la vigencia 2025 se revela las cifras a través de la presentación de todos los juegos de estados financieros		
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?	PARCIALMENTE	Para la vigencia 2025 se revela las cifras a través de la presentación de todos los juegos de estados financieros		
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?	PARCIALMENTE	Para la vigencia 2025 se revela las cifras a través de la presentación de todos los juegos de estados financieros		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Para la vigencia 2025 se revela las cifras a través de la presentación de todos los juegos de estados financieros		
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	Se hacen las rendiciones de cuenta a los diferentes organismos de control, utilizando la misma fuente de información, lo que garantiza que se presenta igual información a todas las entidades, así como la contenida en el informe de gestión de la vigencia	0.86	
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 utiliza, para el informe de gestión, documento a través del cual se rinde cuentas en TELECAFÉ, estados financieros suscritos y auditados efectivamente		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	PARCIALMENTE	El área financiera presenta los estados financieros junto con las notas explicativas		

1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	PARCIALMENTE	Con el antecedente de la falta de confiabilidad de cifras de los estados financieros de vigencias anteriores como 2023, persisten situaciones para 2025, que siguen siendo de impacto puntualmente en el reconocimiento de pasivos	0.60	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	PARCIALMENTE	Con el antecedente de la falta de confiabilidad de cifras de los estados financieros de vigencias anteriores como 2023, persisten situaciones para 2025, que siguen siendo de impacto puntualmente en el reconocimiento de pasivos		
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	En la herramienta mapa de riesgos se tiene en la calificación del riesgo, un apartado de probabilidad de ocurrencia	0.79	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	PARCIALMENTE	Con el antecedente de la falta de confiabilidad de cifras de los estados financieros de vigencias anteriores como 2023, persisten situaciones para 2025, que siguen siendo de impacto puntualmente en el reconocimiento de pasivos		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	Con el antecedente de la falta de confiabilidad de cifras de los estados financieros de vigencias anteriores como 2023, persisten situaciones para 2025, que siguen siendo de impacto puntualmente en el reconocimiento de pasivos		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Con el antecedente de la falta de confiabilidad de cifras de los estados financieros de vigencias anteriores como 2023, persisten situaciones para 2025, que siguen siendo de impacto puntualmente en el reconocimiento de pasivos		
1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Con el antecedente de la falta de confiabilidad de cifras de los estados financieros de vigencias anteriores como 2023, persisten situaciones para 2025, que siguen siendo de impacto puntualmente en el reconocimiento de pasivos		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Verificación de perfiles de cada cargo con los manuales de funciones, y estos son directamente cotejados con los perfiles de cada colaborador.	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	La capacitación en el tema de identificación de hechos económicos inicia desde la selección del perfil del personal y de actualizaciones enviadas periódicamente sobre temas puntuales por parte de la revisoría fiscal y la Contaduría General de la Nación.		
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	En cuanto a temas relacionados con el área financiera en el plan de capacitaciones de la vigencia 2025 se evidenciaron capacitaciones en reforma tributaria, en el programa de transparencia y ética empresarial, así como en el SAGRILAFT.	1.00	

1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Se hace seguimiento al plan de capacitaciones mediante los registros de asistencia, la evaluación a cada capacitación y otros documentos del sistema integrado de gestión		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Mediante la evaluación de las capacitaciones se realiza el seguimiento al mejoramiento de las competencias y habilidades de los colaboradores		
2.1	FORTALEZAS		La principal fortaleza del área es el capital humano, que cuenta no solo con muy buena formación y con alta disposición, no solo hacia su trabajo, sino identificar posibilidades de mejora de manera constante.		
2.2	DEBILIDADES		El sistema Integrasof y los pasivos y demandas que llegan por los actos de la vigencia 2022 y 2023		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE		Durante la vigencia 2025 se continuaron los mejoramientos en la identificación, valoración y tratamiento de riesgos, especialmente en los temas de aseguramiento de la propiedad, planta y equipo debido entre otros a la deficiente información entregada en los procesos de empalme de administraciones anteriores. La alta rotación de personal en el área financiera		
2.4	RECOMENDACIONES		La identificación y valoración de riesgos en todos los procedimientos, pues de esta situación se desprende la proyección de controles y el seguimiento a la efectividad de los mismos		