

## SEGUIMIENTO EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE		OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO			4,93	
1.1.1	.....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	La Entidad si cuenta con las políticas aprobadas mediante Resolución 178 de diciembre 31 de 2020 las cuales se establecieron de acuerdo con el marco normativo, aplicable a las Entidades de Gobierno. Este documento tuvo actualizaciones o modificaciones en su contenido en la vigencia 2025 versión 5	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Si fue socializado con todo el personal encargado del proceso en la Entidad		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Después de analizada la información financiera, así como de otras fuentes, tales como: Extractos Bancarios, Conciliaciones, Comprobantes Contables, entre otras, la Entidad cumple con las políticas contables definidas en el Manual de Políticas Contables, en cuanto a las etapas reconocimiento, medición, revelación y presentación de la información financiera producto de las operaciones realizadas por la Entidad.		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Las políticas contables adoptadas responden al marco normativo aplicable a las Entidades de Gobierno. Para el objeto de APEV, se validó que las políticas y su contenido abordan los tratamientos particulares de todas las partidas involucradas en el proceso contable.		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	El Manual de Políticas Contables incorpora un capítulo denominado Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores; en el cual se describen acciones tendientes al registro de las operaciones bajo el precepto de representar fielmente los hechos financieros de la Entidad.		
1.1.6	.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	SI	La Entidad si cuenta con un procedimiento para el diseño y seguimiento de los planes de mejoramiento, así como también se cumple con los protocolos establecidos por los Entes de Control	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	se socializan con los colaboradores que son responsables de cada acción de mejoramiento, esto con relación a las auditorías externas realizadas por entes de control y se definen las tareas y responsabilidades de cada uno de los líderes de los respectivos procesos.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Se realiza control permanente en los comités de dirección, de acuerdo con el procedimiento establecido y en el desarrollo de las auditorías, lo que permite evitar un posible hallazgo por incumplimiento.		
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	Se construye un plan estratégico, el cual venía en construcción desde el 2021 y se socializó en los diferentes Comité de Dirección.	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En los comités de dirección que se hacen periódicamente se socializa el estado de la entidad, se llevan propuestas de mejoramiento y se revisan los riesgos, planes de mejoramiento, entre otros. Con la Contadora y el profesional Contador de apoyo		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	los principales informes que alimentan el área contable de la Entidad provienen de la fiduciaria central que maneja el pago del pasivo pensional y todos los procesos de pensiones y realiza traslados a las entidades financieras con libranzas autorizadas. Se concilia mensualmente y cada vez que se requiere la información con ellos, además se concilian permanentemente los procesos contable y presupuestal, y las demás cuentas bancarias. Al cierre de la vigencia se hacen los ajustes requeridos de avalúos, procesos judiciales (o dentro de la vigencia si se requiere), cálculo actuarial, prestaciones sociales y todos aquellos requeridos para una información confiable y de calidad.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	La Entidad si cuenta con las políticas aprobadas mediante Resolución 178 de diciembre 31 de 2020 las cuales se establecieron de acuerdo con el marco normativo, aplicable a las Entidades de Gobierno. Este documento no tuvo actualizaciones o modificaciones en su contenido en la vigencia 2024		
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 la actualidad la Entidad cuenta con 3 bienes inmuebles, se cuenta con el módulo de activos fijos en SAP, el lleva un control de los bienes inmuebles de la Entidad, los cuales son evaluados periódicamente, y anualmente son ajustados en dicho sistema. Los activos están individualizados por terrenos y edificaciones según el caso.	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El módulo de activos fijos es administrado en la plataforma SAP por el personal de Tecnología de la Información del Municipio de Medellín, el cual hace capacitaciones periódicas de acuerdo con los ajustes al sistema		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Se realizaron auditorias al estado de los Bienes inmuebles de la Entidad y a su estado de mantenimiento en el 2024, por parte de la jefatura de Control Interno. Se hacen visitas periódicas a los inmuebles por parte de la Dirección.		
1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	SI	De acuerdo con el manual de políticas contables estas se deben hacer permanentemente. En la entidad se concilian mensualmente los bancos, la fiducia y se hace conciliación entre los diferentes módulos que alimentan el proceso contable y presupuestal.	1,00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si se socializan en la Entidad a través de los comités de dirección y se da aplicación al proceso respectivo.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Mediante seguimiento a los procesos en los Comités de Dirección de la Entidad,		

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	Si se cuenta con procedimientos establecidos en la Entidad y a través del manual de políticas contables y las directrices de la Contaduría General de la Nación		1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Mediante el manual de políticas contables de la Entidad y espacios de participación del equipo de trabajo como son los Comités de Dirección.			
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Mediante seguimiento a los procesos en los Comités de Dirección de la Entidad			
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	La Entidad si se cuenta con procedimientos y se cuenta con un cronograma de obligaciones		1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si, la persona encargada responsable del proceso conoce bien dichos lineamientos.			
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Si se aplican en APEV.			
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	Se cuenta con procedimientos establecidos en el sistema financiero SAP tanto para el cierre mensual, como para el cierre anual y se realiza de acuerdo al marco normativo vigente e instructivo expedido por la Contaduría General de la Nación antes del cierre de cada vigencia. Además se cuenta con la lista de cheque del proceso contable para garantizar el registro total de todas las actividades del período 2024.		1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si, se socializa con el profesional encargado en la Entidad			
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Si, se cumple en la Entidad			
1.1.28	.....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	SI	Si se cuenta con procedimientos establecidos en la Entidad, en lo relacionado con cruces de información e inventarios y avalúos de los predios de APEV.		1,00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si, se socializan en la Entidad.			
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Si, se cumplen			
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	Si periódicamente se realizan revisiones de las cuentas que aplican a la Entidad.		1,00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si, se socializan en la Entidad.			
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Si mediante el respectivo cruce de información			
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	Se realiza permanente en la Entidad			
1.2.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	Si se cuenta con instructivos del proceso contable y del uso de los diferentes aplicativos		1,00	
1.2.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Si los tiene identificados			
1.2.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Si los tiene identificados			
1.2.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	Si están individualizados de acuerdo a las normas legales vigentes		1,00	
1.2.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Con base en la información entregada por la fiduciaria Central, se estableció el punto de partida para realizar la conciliación de la cuenta del patrimonio autónomo, las cuentas por cobrar de cuotas partes pensionales. Las obligaciones derivadas de procesos litigiosos se manejan a través de las actuaciones realizadas por los abogados externos, quienes reportan periódicamente las eventuales variaciones en las pretensiones según la evolución de cada caso.			
1.2.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Para la baja en cuenta, se lleva las partidas a comité de dirección y de ser el caso se depura la respectiva partida.			
1.2.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APlicable A LA ENTIDAD?	SI	Si, y se basa en el marco normativo vigente para Entidades de Gobierno y se hace revisión periódica a la normatividad de la Contaduría General de la Nación		1,00	
1.2.1.8	.....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	Si, se tienen en cuenta de acuerdo con la norma aplicable a la Entidad			
1.2.1.21	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APlicable A LA ENTIDAD?	SI	Si, se utiliza y se hace seguimiento permanente, así mismo se hace verificación por parte del profesional encargado del proceso contable a los cambios normativos expedidos por la Contaduría General de la Nación		1,00	
1.2.1.22	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Se revisa permanentemente la plataforma de la Contaduría General de la Nación para hacer las actualizaciones requeridas a los sistemas de información de acuerdo a los cambios normativos vigentes.			
1.2.1.23	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Si, se llevan dichos registros en el sistema financiero SAP y en los archivos físicos y electrónicos de la Entidad.		1,00	
1.2.1.24	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APlicable A LA ENTIDAD?	SI	Si, se consideran los criterios del nuevo marco normativo vigente			
1.2.1.31	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Si, se contabilizan cronológicamente en el aplicativo SAP		1,00	
1.2.1.32	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Si, se realizan revisiones en el aplicativo SAP			
1.2.1.33	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUtIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Si, se verifica de modo físico y a través del aplicativo SAP			
1.2.1.34	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Si se encuentran los documentos debidamente soportados físicos y electrónicos, en el aplicativo SAP		1,00	

1.2.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	Se cuenta con archivo físico y electrónico de los soportes contables y sus debidos respaldo de acuerdo a las operaciones realizadas.		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Si, se conservan y se custodian en debida forma en archivos físicos y electrónicos en el aplicativo SAP		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Se cuenta con el sistema de información financiero SAP, el cual respalda todos los registros de la Entidad.	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Efectivamente, se realizan en orden cronológico		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Si, se enumeran consecutivamente en el sistema SAP		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Si la información se encuentra debidamente archivada y conforme a lo establecido en la Resolución 625 de diciembre 28 de 2018 emanada de la Contaduría General de la Nación.	1,00	
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	La información que se encuentra físicamente en la entidad es la misma que reposa en el sistema de información financiero SAP.		
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	Si, se realizan los ajustes cuando es pertinente y se deja la evidencia en el sistema		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	Si, se tiene lista de chequeo del proceso contable, el cual es revisado antes del cierre de cada mes	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Efectivamente, se aplica mensualmente.		
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	Si, se encuentran actualizados y de acuerdo al último reporte a la Contaduría General de la Nación		
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	Si, corresponden al nuevo marco normativo vigente para Entidades de Gobierno de acuerdo con la Resolución 533 de 2015 y sus posteriores modificaciones.	1,00	
1.2.1.4.2	.....21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Si, son de conocimiento por parte del personal encargado del proceso		
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	Se aplica el marco normativo para entidades de gobierno		
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	SI	La Entidad si cuenta con las políticas aprobadas mediante Resolución 178 de diciembre 31 de 2020 las cuales se establecieron de acuerdo con el marco normativo, aplicable a las Entidades de Gobierno. Este documento tuvo actualizaciones o modificaciones en su contenido en la vigencia 2025 VERSION 5	1,00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Los activos fijos de la entidad están clasificados como propiedades de inversión, porque amparan el pasivo pensional y por esta razón no se deprecian, se evalúan de forma anual		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	Durante la vigencia 2025 se evaluaron los bienes de la Entidad por la Lonja de Propiedad Raíz de Medellín		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERÍODO CONTABLE?	SI	Se cuenta con la herramienta del modelo de deterioro ACCES de la empresa Microsoft, para calcular el deterioro de la cartera de cuotas partes pensionales		
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 realiza Mediante el programa SAP y de acuerdo con el manual de políticas contables de la entidad.	1,00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Si, con estricto cumplimiento, de acuerdo con el Marco Normativo		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Si, a través de las revisiones y mesas de trabajo de la Entidad, se hacen avalúos de los bienes inmuebles, cálculo actuarial de las pensiones, deterioro de la cartera y actualización de los procesos judiciales en contra de la entidad.		
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	Si se verifica el marco normativo y sus modificaciones, se hacen los ajustes en el sistema financiero.		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	Si se realizan cuando estos se presentan y se verifica su correspondiente aplicación de acuerdo al marco normativo		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Los avalúos, litigios y cálculo actuarial se efectúa por entidades y personas externas a la entidad expertas en el tema. El deterioro se realiza al interior de la entidad.		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se rinden a los Entes de Control, se presentan a los Miembros del Consejo Directivo y se publican en la cartelera de la Entidad y en el micro sitio Web del Municipio de Medellín	1,00	
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se cuenta con una política establecida por la Entidad se publican en la cartelera de la Entidad y en el micro sitio Web del Municipio de Medellín		
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se cumple la política establecida por la Entidad se publican en la cartelera de la Entidad mensualmente y en el micro sitio Web del Municipio de Medellín anualmente después de aprobados por el Consejo Directivo		
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	Si, porque es la herramienta financiera principal para la toma de decisiones en la Entidad.		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Si, conforme lo establece la normatividad vigente aplicable a las entidades de gobierno expedida por la Contaduría General de la Nación se elabora el juego completo de los estados financieros		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Mensualmente en la elaboración de los estados financieros, se coteja la información del libro mayor, balance de prueba (estructurada de SAP) para garantizar que las cifras coincidan.	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	Para la elaboración de los estados financieros, se realizan papeles de trabajo y se verifican los saldos con la información del sistema SAP. Adicionalmente, se tiene procedimiento de revisión de estados financieros en archivo de Excel.		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	Si, la Entidad cuenta con indicadores financieros contables, para realizar seguimiento y para una adecuada toma de decisiones	1,00	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Este proceso se realiza antes del cierre de cada mes.		

1.2.3.1.1.0	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	Si se revisan por parte de la dirección y de la persona encargada del proceso contable y financiero		
1.2.3.1.1.1	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Si presenta suficiente ilustración y es comprensible para los usuarios	1,00	
1.2.3.1.1.2	.....27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	SI	Se hacen revisiones permanentes a la normatividad aplicable a la entidad. En el 2021 se elaboraron las notas a los estados financieros conforme a los dispuesto en la Resolución 193 de diciembre 3 de 2020 y las plantillas tanto en Word como en Excel expedidas por la Contaduría General de la Nación		
1.2.3.1.1.3	.....27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?	SI	En las notas a los estados financieros se observa con claridad el objeto social de la entidad y se revelan en ellas detalles cuantitativos y cualitativos de fácil comprensión y entendimiento para los usuarios de la información		
1.2.3.1.1.4	.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERÍODO A OTRO?	SI	Se ajustan a los requerimientos normativos para Entidades de gobierno		
1.2.3.1.1.5	.....27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLA HAY LUGAR?	SI	Se ajustan a los requerimientos normativos y se aplica el criterio profesional en cada uno de los informes y estados financieros a presentar		
1.2.3.1.1.6	.....27.5. SE CORROBORÁ QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Si a través de las revisiones y la información procesada en el programa contable y financiero SAP se emiten los estados financieros. La información es trasmisida uniformemente a todos los usuarios de la información		
1.3.1	.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FRS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS, ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	Si se presentan al Consejo Directivo y en las fechas establecidas por los órganos de control que auditán la Entidad.	1,00	
1.3.2	.....28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPÓSITOS ESPECÍFICOS?	SI	Si se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con respecto a la información que se rinde al Consejo Directivo, así como a entes de control		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Si cuando se requieren, tanto a clientes internos como externos de la Entidad y se suministra los soportes requeridos por los diferentes usuarios para validar dicha información.		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Se cuenta con el mapa de riesgos de la Entidad y allí se encuentran los de tipo financiero.	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	A través de las revisiones y auditorías realizadas a las cuentas bancarias de la Entidad. Y se deja la evidencia		
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	Si se han establecido en el mapa de riesgos y deben ser actualizados en cada vigencia, no obstante la Entidad no cuenta con recursos para realizar estudios más profundos en este aspecto por parte de profesionales especializados en este tema.	1,00	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	Se hace mensualmente conciliación entre los módulos contable y presupuestal, conciliaciones bancarias, conciliación con la fiduciaria encargada del manejo de los recursos financieros entre otros.		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Se revisan en los comités de dirección de acuerdo con los riesgos que se identifican e incorporan en el mapa de riesgos, por el profesional encargado del proceso. No obstante se debe mejorar en este aspecto, ya que no se cuenta con recursos para contratar personal experto en este aspecto.		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Si dentro del mapa de riesgos se establecen los controles y se cuenta con lista de chequeo del proceso contable.		
1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADENA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Si se realizan revisiones por parte de la profesional encargada, realiza mensualmente dichos controles, con lista de chequeo.		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Se cuenta con personal idóneo de acuerdo con las competencias y habilidades necesarias para dicho proceso	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 Profesional encargada del proceso se encuentra debidamente capacitada y cumple con el perfil profesional y la idoneidad necesaria de acuerdo con los requisitos establecidos por la Entidad para el manejo contable de sus procesos.		
1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Se recibe capacitación por parte de Entes de Control y por el Municipio de Medellín, así como por parte de la Contaduría General de la Nación, entre otras Entidades. Pero por parte de la entidad se debe implementar un plan de capacitaciones	0,60	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	EI ADMINISTRADOR DEL PATRIMONIO ESCINDIDO DE EMPRESAS VARIAS DE MEDELLÍN - APEV, es un fondo creado para el pago de pensiones, actualmente no cuenta con recursos propios para capacitación de sus funcionarios de planta. Dichas capacitaciones se reciben por parte del DAFP Y de la Secretaría de Hacienda del Municipio de Medellín, o por cuenta de sus propios funcionarios.		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	APEV para la vigencia 2025, no contaba con recursos propios para capacitación de sus funcionarios en las áreas contables, solo se reciben capacitaciones por parte de la Contaduría General de la Nación y Contraloría General de la República (Esta entidad dio capacitación en el proceso presupuestal de acuerdo con la nueva normatividad que aplica al CUIPO)		
2.1	FORTALEZAS	SI	La Entidad si cuenta con las políticas aprobadas mediante Resolución 178 de diciembre 31 de 2020 las cuales se establecieron de acuerdo con el marco normativo, aplicable a las Entidades de Gobierno. Este documento tuvo actualizaciones o modificaciones en su contenido en la vigencia 2025 versión 5		
2.2	DEBILIDADES	SI	APEV no se cuenta con un programa contable y financiero propio, ya que el sistema informático contable que utiliza, es suministrado por el Municipio de Medellín quien es propietario de la licencia respectiva. Tampoco cuenta con personal de planta de apoyo al área financiera y no cuenta con presupuesto para capacitación		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	La entidad cuenta con la contadora Pública y un profesional contador de apoyo para planificar ejecutar controlar y realizarles mejoras al proceso requiere de mas personal calificado		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Continuar fortaleciendo el autocontrol de los procesos contables, así como también actualizar los controles que permitan identificar los posibles riesgos asociados a los procesos de la Entidad para el cumplimiento de su misión y buscar presupuesto para el plan de capacitaciones.		