

Reporte de Información

Entidad: Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Recursos Administrados

Ambito: GENERAL

Periodo: 2025 - 01-12

Categoría: EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Formulario: CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE



Nivel...

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	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 cuenta con el manual de políticas contables bajo el código GEPR-MA04 con fecha del 21 de diciembre de 2023, y el 8 de octubre de 2025, correspondiente a la sesión No. 114 de 2025, fue aprobada la política contable de la ADRES URA.	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	La Entidad realizó la actualización de políticas en la plataforma, así como también realizó la socialización vía correo electrónico		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Las políticas aprobadas por la Entidad son aplicadas en el registro de hechos económicos		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Las políticas aplican para los procesos de la Unidad de Recursos Administrados -URA- , procesos misionales de la Entidad		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	El numeral 1.5.1.3 indica que la los Estados financieros aplican las características cualitativas de la información financiera.		
1.1.6	.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC.) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	SI	La Entidad cuenta con procedimientos: CEGE-PR08_Planes de Mejoramiento Externos_V1 y CEGE-PR04_Planes_Mejoramiento_Interno_V3	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	En la vigencia 2025 se efectuaron las socializaciones de estos procedimientos que concluyen en la actualización de planes en la plataforma		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Para la vigencia 2025 se observan el seguimiento frente a los planes de mejoramiento registrados en Eureka		
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	La Entidad cuenta con varias políticas para la entrega de información dependiendo del tema a que se refiera: Ingresos, pagos, nómina, recobros	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En la vigencia 2025 se socializó con las demás áreas el cronograma de entrega de información para el cierre contable		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	En la vigencia 2025, se establecieron los documentos idóneos para que cada área entregue la información al proceso contable.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Se cuentan con procedimientos que relacionan la información a entregar al Área contable con responsables asignados. Estos procedimientos son: Registro otros ingresos; registro de pagos; registro de generación de nómina y recobros por licencias o incapacidades		
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	La Entidad cuenta con el procedimiento GFIR-PR07 denominado Creación y/o actualización de terceros con fecha del 31-12-2025	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La Entidad realiza una socialización de los procedimientos para realizar una identificación de activos y pasivos		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	En la vigencia 2025, se evidencia una relación o auxiliar de activos fijos		

1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	SI	La Entidad cuenta con procedimiento para la conciliación bancaria con el código GFIR-PR11 del 31 de diciembre de 2025	1.00
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La Entidad socializa los procedimientos de conciliación de cuentas relevantes ya que para la vigencia 2025 se desarrollaron estas actividades.	
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Se verifica que la Entidad realiza la conciliación bancaria, en donde se compara saldo en contabilidad vs saldo en bancos, identificando las partidas conciliatorias del periodo	
1.1.19	.....6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	SI	La Entidad cuenta con la Resolución 525 de 2022 que reglamenta el Manual de Funciones y Competencias del ADRES, en donde se describen funciones para cada cargo de esta dirección.	1.00
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La Resolución 525 de 2022 y el manual de funciones y competencias se socializaron para cada una de las posiciones.	
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	El supervisor realiza una validación del cumplimiento de las obligaciones de los profesionales del proceso contable	
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Para la vigencia 2025, la Entidad cuenta con el procedimiento GFIR-PR12_Generación de Estados Financieros Anexos e Informes a Entidades Control_V04	1.00
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La Entidad socializa el procedimiento via correo electrónico con el personal del área contable.	
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Se verifica que se cumplen con los lineamientos de presentación de estados financieros ya que se presentan de manera oportuna en la plataforma de CHIP para los 4 trimestres de 2025	
1.1.25	.....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	SI	La Entidad cuenta con un procedimiento de cierre de vigencia con código GFIR-PR06 del 24 de diciembre de 2024. La Entidad también se apoya en las instrucciones enviadas por la CGN para el cierre de 2025	1.00
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se evidencia socialización del cronograma de cierre el día 26 de diciembre de 2025	
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	El procedimiento se cumple dado que los estados financieros de 2025 fueron reportados y auditados por la revisoría fiscal dentro de los tiempos establecidos por la CGN	
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	En las políticas contables GFIR-MA04 ,del 21-12-2023 se establecen las prácticas que realiza la Entidad para realizar los cruces de información y realizar la conciliación de los saldos	1.00
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Estos procedimientos están en constante socialización por el cierre mensual financiero que realiza la Entidad	
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Se evidencia que para el cierre de diciembre de 2025 se envió información para validación y análisis de Entidades en Liquidación	
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	En las políticas contables GFIR-MA04 ,del 21-12-2023 se establecen prácticas que realiza la Entidad para realizar la revisión y depuración de cuentas	1.00
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los procedimientos de análisis son de permanente socialización ya que se utilizan para el cierre de periodo financiero	
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Para la vigencia 2025 se evidencia análisis de rubros relacionados con la misionalidad de la Entidad	
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO	SI		

1.1.34	DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	El análisis de cuentas se realiza durante el año ya que hace parte del cierre mensual de información contable		
1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOSRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	La Entidad dispone del cronograma de cierre mensual de estados financieros, el cual se suministra a los responsables a cargo de generar información	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	En GFIR-CP01_Caracterización GFIR_V02 se identifican los proveedores del proceso contable		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	En GFIR-CP01_Caracterización GFIR_V02 se identifican los beneficiarios del proceso contable		
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	La Entidad cuenta con el procedimiento GFIR-PR07 - Creación y actualización e terceros del 31-12-2025. Así mismo, cuenta con el anexo de GFIR-FR06 deudores y activos y anexo de proveedores GFIR-FR07	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Se evidencia que los derechos como cuentas por cobrar y las obligaciones como cuentas por pagar se midieron a partir de su individualización en la vigencia 2025		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Dado que la medición de los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización, la baja de estos se realiza de la misma manera		
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Para la vigencia 2025, se evidencia el registro contable de una cuenta por pagar de acuerdo con la normatividad que rige a la Entidad	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 evidencia que el proceso de identificación tiene en cuenta los criterios de reconocimiento definido por las normas		
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	La Entidad tiene implementado en su sistema el Catálogo de cuentas expedido por la CGN de acuerdo con las resoluciones 436 y 451 de 2024	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	La Entidad realiza la revisión del catálogo de cuentas y este se encuentra actualizado		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Para la vigencia 2025, la Entidad lleva registros individualizados de los hechos económicos. Se asignan a cada tercero un monto y un concepto	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	La Entidad realiza los registros contables de acuerdo con lo establecido en el marco normativo y las políticas contables		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	En la revisión de registros contables de la vigencia 2025, se observa el registro contable de una cuenta por pagar en orden cronológico: reconocimiento de la obligación y reconocimiento de su ordenación mediante ND.	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	En 2025, se evidencia la verificación del registro cronológico de los hechos económicos		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Se evidencia que los registros contables en sus comprobantes de contabilidad cuentan con un consecutivo		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDONEOS?	SI	Los hechos económicos registrados contablemente están respaldados por soportes externos	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 una validación realizada, se observó que en el reintegro de recursos, la cuenta por cobrar está respaldada por una constancia de ejecutoria las cuales se comunicaron de manera interna		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Los documentos soporte se conservan en los aplicativos de la Entidad y en el software contable de donde se extrae la información		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	En la vigencia 2025, todos los hechos económicos son registrados contablemente	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Se evidencia que el registro contable de las transacciones fueron registradas de manera cronológica: primero la causación y después la baja mediante nota débito		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Los comprobantes de contabilidad cuentan con un número consecutivo basado en el año, mes y número complemento		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN	SI	Para la vigencia 2025, los libros de contabilidad se encuentran soportados en los comprobantes de contabilidad	1,00	

	COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?				
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Para la vigencia 2025 se evidencia que la información registrada en los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes		
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	Para la vigencia 2025, la Entidad elabora las conciliaciones a los rubros que presentan diferencias		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	En el software contable se deja registro de elaboración y revisión del comprobante de contabilidad	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	La revisión de los registros contables se realiza una vez el comprobante contable		
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	Para la vigencia 2025, los libros contables se encuentran de acuerdo con el último reporte enviado a la CGN		
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	Se observa que la medición de los rubros de los estados financieros indicadas en la política corresponde a la definición dada por el Marco Normativo de la CGN.	1,00	
1.2.1.4.2	.....21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Los criterios de medición son de conocimiento del personal del 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	En 2025, se evidencia el registro de una cuenta por pagar cuya medición inicial y posterior se realiza de acuerdo con el marco normativo.		
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 tiene definidas las vidas útiles para cada clase de activo registrado	1,00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Para la vigencia 2025, la depreciación de los activos se realiza con base en lo indicado en las políticas contables		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	La revisión de la vida útil de los activos fijos se revisan y se establecen según lo indicado en la política contable		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	Se revisan factores cualitativos y cuantitativos en la revisión del deterioro de los activos de la Entidad		
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	En las políticas contables GFIR-MA04, del 21-12-2023 se establecen los criterios de medición posterior para cada rubro de los estados financieros	1,00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Los criterios de medición se establecen con base en el criterio normativo expedido por la CGN		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	La Entidad identifica hechos económicos como la cartera y propiedad planta y equipo que son objeto de actualización		
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	La Entidad actualiza el valor de los activos con base en los criterios establecidos en las políticas contables		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	Al cierre de cada período se evidencia que la Entidad realiza los comprobantes de contabilidad asociados a la actualización del valor de los activos		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Las estimaciones realizadas por la Entidad se basan en los criterios establecidos en las políticas así como en el marco normativo		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Los estados financieros de la vigencia 2025 se emitieron dentro de los plazos establecidos el 17 de febrero de 2026	1,00	
	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, O GUÍA O		En el artículo 14 del Manual de políticas contables UPAUS, la Entidad cuenta con las normas que		

1.2.3.1.2	PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	En el capítulo VI del Manual de políticas contables URA V.3, la Entidad cuenta con las normas para la presentación de estados financieros y revelaciones		
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	Para la vigencia 2025 la presentación de estados financieros se realiza y divulga de acuerdo con las políticas contables.		
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	Para la vigencia 2025 la información se toma para análisis y aprobación de la junta directiva		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Para la vigencia 2025, se emitió el juego completo de estado financieros: ESF, ER, ECP y Notas		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	A 31 de diciembre de 2025, las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los 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	Las verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros se realiza antes de la presentación de los estados financieros		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	La Entidad cuenta con un sistema de indicadores asociados al recaudo de fuentes de financiación del Sistema General de Seguridad Social en Salud	1,00	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Los indicadores de recaudo se ajustan a las necesidades de la Entidad ya que estos son los que se destinan a la salud		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	La información de recaudo se toma de una fuente externa que es la Dirección de Gestión de los recursos Financieros de Salud		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Las notas a los estados financieros de la vigencia 2025 presentan el suficiente detalle para ilustrar la composición de cada rubro	1,00	
1.2.3.1.12	.....27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	SI	A 31 de diciembre de 2025, las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las políticas contables		
1.2.3.1.13	.....27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?	SI	El contenido de las notas revelan cualitativa y cuantitativamente cada uno de los rubros		
1.2.3.1.14	.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?	SI	Las notas de los estados financieros explican de manera detallada las variaciones de los rubros entre 2024 y 2025		
1.2.3.1.15	.....27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	SI	En la página 21 y 22 de las notas a los estados financieros la Entidad explica el juicio utilizado para la preparación y revelación de información financiera		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	La información presentada por la Entidad en la vigencia 2025 es consistente con las notas a los 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 PROPOSITOS ESPECIFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	En el informe de gestión de la rendición de cuentas 2024-2025 -página 20- se evidencia el comparativo del los estados financieros jun-24 -jun-25 del URA	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 PROPOSITOS ESPECIFICOS?	SI	La información financiera presentada en la rendición de cuentas es consistente con la información publicada por la Entidad		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	En el informe de rendición de cuentas se evidencia explicaciones de las variaciones que han tenido los rubros de los estados financieros entre junio 2025- junio 2024		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS	SI	En las políticas contables GFIR-MA04 , se observan que hay riesgos identificados y asociados a cada rubro contable	1,00	

	DE INDOLE CONTABLE?				
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	En la plataforma Eureka se encuentran registrados los riesgos identificados del proceso, no obstante estos difieren de los identificados en el GFIR-MA04. La matriz de riesgos, cuentan con riesgos asociados a pagos, presupuesto y no a aquellos que impactan las cualidades de la información contable.		
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 INDOLE CONTABLE?	PARCIALMENTE	Se establece probabilidad y ocurrencia de impacto para cada uno de los riesgos identificados en la matriz, pero estos riesgos no son de tipo contable.	0.60	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	PARCIALMENTE	La matriz de riesgo indica el tratamiento que va a tener cada uno de los riesgos identificados en el proceso. Sin embargo, estos riesgos no son de tipo contable.		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	Los riesgos de la matriz son revisados de manera anual, sin embargo, no hay riesgos asociados al proceso contable		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	PARCIALMENTE	La matriz de riesgos tiene controles asignados a cada riesgo identificado. Sin embargo, los riesgos identificados no son de tipo contable.		
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	Se realizan autoevaluaciones de los riesgos, sin embargo, corresponden a riesgos que no son del proceso contable directamente		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Los funcionarios del proceso contable cuentan con la experiencia para cumplir con las funciones del proceso contable	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	Las personas involucradas en el proceso contable cuentan con esas capacidades para cumplir con las necesidades de la Entidad en el campo contable		
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 evidenció que para la vigencia 2025, el Plan Estratégico de Talento Humano consideró una capacitación denominada: Actualización normativa contable pública	1.00	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Se evidencia el cumplimiento del plan estratégico mediante la asistencia del personal del proceso contable al Diplomado en Actualización Normativa Contable Pública		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Se evidencia que este programa mejora las competencias del personal del proceso contable		
2.1	FORTALEZAS	SI	a) Para la vigencia 2025, la Entidad divulgó la versión vigente de políticas contables y realizó su socialización y publicación en la intranet Eureka, las cuales son aplicadas en el registro contable de los hechos económicos teniendo en cuenta las características cualitativas de la información, b) La Entidad se apoya con los procedimientos: CEGE-PR08 Planes de Mejoramiento Externos_V1 y CEGE-PR04 Planes Mejoramiento Interno V3 para el seguimiento de planes de mejoramiento para atender los hallazgos originados en auditorías internas y externas. c) Se observa el seguimiento de la Entidad en el desarrollo y avance de las acciones incluidas en los planes de mejoramiento. d) En la vigencia 2025, la Entidad cuenta con procedimientos para la creación e identificación de registros asociados a activos o pasivos de manera individualizada y sobre los cuales se evidencia su aplicación, e) La Entidad cuenta con herramientas de conciliación de cuentas para la identificación y depuración de diferencias surgidas durante el periodo contable 2025. f) Para la vigencia 2025, la Entidad cuenta con la Resolución 525 de 2022 que reglamenta el Manual de Funciones y Competencias del ADRES, en donde se describen funciones para cada cargo de esta dirección, segregando así las responsabilidades para el proceso contable y financiero. g) Para la vigencia 2025, se verifica que se cumplen con los lineamientos de presentación de estados financieros ya que durante la vigencia se enviaron los reportes de información financiera dentro de los tiempos establecidos por la CGN para los 4 trimestres de 2025. h) La Entidad dispone de un cronograma de cierre mensual y anual el cual es compartido a todos los responsables de enviar información al proceso contable, el cual se llevó cabo para el cierre financiero de la vigencia 2025. i) La Entidad tiene implementado en su sistema el catálogo de cuentas expedido por la CGN. j) Para la vigencia 2025, la Entidad realizó el registro y medición inicial y pos		
2.2	DEBILIDADES	SI	La Unidad de Recursos Administrados -URA, tiene mapa de riesgos y controles del proceso de Gestión Financiera de Recursos los cuales están orientados a la generación de pagos y salvaguarda de la información, pero no aquellos asociados al proceso contable y a las etapas que lo conforman.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	NO	Para la vigencia 2025, no se presentaron avances respecto a las observaciones presentadas para la vigencia 2024.		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Realizar una validación de los riesgos que pueden afectar cada una de las etapas del proceso contable, realizar su medición de probabilidad de ocurrencia e impacto e incluirlos dentro de la matriz de riesgos;		