

Bogotá D.C, 01 marzo 2024



20240100037471

Fecha radicación: 22 marzo 2024

Doctor
LUIS EDUARDO PARRA RODRÍGUEZ
Contralor delegado Sector Defensa y Seguridad
Contraloría General de la República
Bogotá.

ASUNTO: Informe Autoevaluación ECIC

Con toda atención me permito informar sobre la Autoevaluación del Sistema de Control Interno Contable a 31 de diciembre de 2023, presentado a la Contaduría General de la Nación de acuerdo con la Resolución N° 193 del 5 de mayo de 2016 y lo establecido en el numeral 4.3. Control Interno Contable del Instructivo N° 001 de diciembre 12 de 2023 de la Contaduría General de la Nación.

La evaluación fue realizada mediante la matriz de autoevaluación componente cuantitativo y cualitativo adjunta, el cual arrojo el siguiente análisis y resultado:

Sumatoria Puntajes	30,311
Dividir entre total de criterios	0,947229167
Multiplicar por 5	4,74

MÁXIMO A OBTENER	5
TOTAL PREGUNTAS	32
PUNTAJE OBTENIDO	30,31
Porcentaje obtenido	4,74
Calificación	EFICIENTE

Dentro del rango de calificación la ponderación fue EFICIENTE debido a que el porcentaje fue superior a 4.0 según criterios de evaluación.

Atentamente,


Coronel
NILSSEN JANETH GUTIÉRREZ SUÁREZ
Gerente

Elaboró: Diana Rodríguez Asesora CI
Revisó: Nilssen Gutiérrez Gerente

EVALUACIÓN CUANTITATIVA

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE / ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO		T I P O	R	C	CP	Ex + Ef	TC	OBSERVACIONES
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?	E x	SI	0,30	0,30	0,30	1,00	MANUAL DE POLITICAS CONTABLES
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	E f	SI	0,70	0,18	0,70		MEDIANTE CORREO ELECTRONICO Y REUNIONES VIRTUALES CUANDO HAY CONSULTAS ESPECIFICAS
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	E f	SI	0,70	0,18			EN CUMPLIMIENTO DEL NUEVO MARCO NORMATIVO PARA LAS ENTIDADES DE GOBIERNO EVIDENCIADO EN LOS REPORTES PRESENTADOS A LA CGN
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	E f	SI	0,70	0,18			SE CONTRATO UNA FIRMA EXTERNA QUE HIZO EL ANALISIS DEL MARCO EN EL QUE SE DESARRROLLA EL OBJETO SOCIAL DE LA CORPORACION, DETERMINANDO QUE LAS POLITICAS REQUERIDAS.
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	E f	SI	0,70	0,18			LAS POLITICAS CONTABLES FUERON ESTABLECIDAS TENIENDO EN CUENTA EL NUEVO MARCO NORMATIVO, LOS PRINCIPIOS DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PUBLICA Y LA NORMATIVA QUE LA REGULA EN MATERIA FISCAL Y RENDICION DE INFORMES A LOS DIFERENTES ENTES DE CONTROL.
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?	E x	SI	0,30	0,30	0,30	1,00	LA OFICINA DE CONTROL INTERNO HACE SEGUIMIENTO A LAS TAREAS DERIVADAS DE CADA UNO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	E f	SI	0,70	0,35	0,70		MEDIANTE CORREOS ELECTRONICOS, EN COMITES ADMINISTRATIVOS Y AL MOMENTO DE PREPARAR INFORMACION PARA CONSEJO DIRECTIVO
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	E f	SI	0,70	0,35			LA OFICINA DE CONTROL INTERNO ES LA ENCARGADA DE HACER SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LAS TAREAS DE CADA HALLAZGO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO
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?	E x	P	0,18	0,18	0,18	0,79	EN LA PRACTICA SE SABE CUAL ES EL PROCEDIMIENTO SIN EMBARGO UN DIAGRAMA DE FLUJO DE DOCUMENTOS NO HA SIDO PLANTEADO
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	E f	P	0,42	0,14	0,61		MEDIANTE COMITÉ ADMINISTRATIVO SE CONFIRMA EL PROCEDIMIENTO, PERO FALTA EL SOPORTE ESCRITO
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	E f	SI	0,70	0,23			SE TIENEN IDENTIFICADOS CADA UNO DE LOS SOPORTES DOCUMENTALES

Hoja 3 de 11 del Radicado No. 20240100037471

3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	E f	SI	0,70	0,23			EXISTEN MANUALES COMO: ARCHIVO, ACREENCIAS LABORALES, DE ADQUISICIONES, DE SUPERVISION Y DE ALMACEN. EXISTEN PROCEDIMIENTOS COMO: ORDENES DE GERENCIA, GASTOS DE VIAJE. EXISTEN DIRECTIVAS COMO: VIATICOS, BIENESTAR, CAJA MENOR. EXISTEN INSTRUCTIVOS COMO: REALIZAR BACKUP, DIFERENCIA EN CAMBIO
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?	E x	SI	0,30	0,30	0,30	1,00	EXISTE EL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE ALMACÉN E INVENTARIOS
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	E f	SI	0,70	0,35		0,70	MEDIANTE CORREO ELECTRONICO Y EN REUNIONES ADMINISTRATIVAS
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	E f	SI	0,70	0,35			MEDIANTE LEVANTAMIENTO FISICO DE INVENTARIOS Y EN EL MODULO DEL SISTEMA DE INFORMACION
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?	E x	SI	0,30	0,30	0,30	1,00	SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES DE PARTIDAS IMPORTANTES TODOS LOS MESES, PERO NO SE ENCUENTRA DOCUMENTADA
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	E f	SI	0,70	0,35		0,70	MEDIANTE CORREO ELECTRONICO Y EN REUNIONES ADMINISTRATIVAS
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	E f	SI	0,70	0,35			CON EL CIERRE CONTABLE, FINANCIERO Y PRESUPUESTAL
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?	E x	SI	0,30	0,30	0,30	0,86	LA OFICINA DE TALENTO HUMANO TIENE LOS PERFILES DE CARGO JUNTO CON LAS FUNCIONES INHERENTES A CADA CARGO
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	E f	P	0,42	0,21		0,56	FALTA QUE LA OFICINA DE TALENTO HUMANO REALICE MAS SOCIALIZACION
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	E f	SI	0,70	0,35			MEDIANTE EVALUACION DE DESEMPEÑO Y REUNIONES ADMINISTRATIVAS
7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	E x	SI	0,30	0,30	0,30	1,00	SE CUENTA CON UN CHECK LIST DE CIERRE DE MES Y DE CIERRE DE VIGENCIA EL CUAL SE CUMPLE
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	E f	SI	0,70	0,35		0,70	MEDIANTE CORREO ELECTRONICO, MEDIANTE ASANA Y EN REUNIONES ADMINISTRATIVAS
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	E f	SI	0,70	0,35			SE PRESENTA OPORTUNAMENTE LA INFORMACION FINANCIERA TANTO A LOS USUARIOS INTERNOS COMO EXTERNOS

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?	E x	P	0,18	0,18	0,18	0,88	EXISTE EL PROCEDIMIENTO, PERO NO SE ENCUENTRA DOCUMENTADO
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	E f	SI	0,70	0,35	0,70		MEDIANTE CORREO ELECTRONICO, CIRCULAR, EN REUNIONES ADMINISTRATIVAS
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	E f	SI	0,70	0,35			EL CIERRE 2023 SE REALIZO OPORTUNAMENTE
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?	E x	SI	0,30	0,30	0,30	1,00	SE CUENTA CON EL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE ALMACÉN E INVENTARIOS Y LA CONCILIACION DE RECURSOS EN ADMINISTRACION
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	E f	SI	0,70	0,35	0,70		MEDIANTE CORREOS ELECTRONICOS Y REUNIONES ADMINISTRATIVAS
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	E f	SI	0,70	0,35			SE REALIZAN LAS ACTIVIDADES PROPIAS DE INVENTARIOS Y ALMACEN POR PARTE DEL PERSONAL ENCARGADO
10	¿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?	E x	SI	0,30	0,30	0,30	0,91	SI TIENE CLARO LAS ACTIVIDADES QUE SE DEBEN DESARROLLAR PARA LA DEPURACION CONTABLE PERO NO SE TIENE DOCUMENTADA
10.1	¿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?	E f	P	0,42	0,14	0,61		SI TIENE CLARO LAS ACTIVIDADES QUE SE DEBEN DESARROLLAR PARA LA DEPURACION CONTABLE PERO NO SE TIENE DOCUMENTADA
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	E f	SI	0,70	0,23			LOS ESTADOS Y LOS INDICADORES FINANCIEROS
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	E f	SI	0,70	0,23			MEDIANTE LA REVISION DE REGISTROS CONTABLES CON OCASIÓN DEL CIERRE MENSUAL Y LA OFICINA DE CONTROL INTERNO CON SUS AUDITORIAS
ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE RECONOCIMIENTO IDENTIFICACIÓN		T I P O	R	C	CP	Ex + Ef	TC	OBSERVACIONES
11	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	E x	P	0,18	0,18	0,18	0,60	NO SE HA TERMINADO LA CARACTERIZACION DEL PROCESO ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	E f	P	0,42	0,21	0,42		SI SE TIENEN IDENTIFICADOS DE ACUERDO CON LA PRACTICA CONTABLE, PERO FALTA DOCUMENTARLO

Hoja 5 de 11 del Radicado No. 20240100037471

11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Ef	P	0,42	0,21			SI SE TIENEN IDENTIFICADOS DE ACUERDO CON LA PRACTICA CONTABLE, PERO FALTA DOCUMENTARLO	
12	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	Ex	SI	0,30	0,30	0,30		SE CUENTA CON LA POLITICA CONTABLE, MODULO EN EL SISTEMA DE INFORMACION SIIGO OFICIAL, CONCILIACIONES DE CXC Y DE CXP	
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Ef	SI	0,70	0,35		1,00	EN EL MODULO DE CUENTAS POR COBRAR Y CUENTAS POR PAGAR DEL SOFTWARE CONTABLE SIIGO	
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Ef	SI	0,70	0,35		0,70	SE CUENTA CON UN PROCEDIMIENTO DE CASTIGO DE CARTERA	
13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0,30	0,30	0,30		LAS POLITICAS CONTABLES FUERON ESTABLECIDAS TENIENDO EN CUENTA EL NUEVO MARCO NORMATIVO, LOS PRINCIPIOS DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PUBLICA Y LA NORMATIVA QUE LA REGULA EN MATERIA FISCAL Y RENDICION DE INFORMES A LOS DIFERENTES ENTES DE CONTROL.	
13.1	¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Ef	SI	0,70	0,70	0,70		LAS POLITICAS CONTABLES FUERON ESTABLECIDAS TENIENDO EN CUENTA EL NUEVO MARCO NORMATIVO, LOS PRINCIPIOS DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PUBLICA Y LA NORMATIVA QUE LA REGULA EN MATERIA FISCAL Y RENDICION DE INFORMES A LOS DIFERENTES ENTES DE CONTROL.	
CLASIFICACIÓN		TIP	O	R	C	CP	Ex + Ef	TC	OBSERVACIONES
14	¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0,30	0,30	0,30		1,00	MEDIANTE LOS CORREOS ELECTRONICOS ENVIADOS POR LA CGN
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Ef	SI	0,70	0,70	0,70			MEDIANTE LOS CORREOS ELECTRONICOS ENVIADOS POR LA CGN, REVISIONES EFECTUADAS POR EL CONTADOR, SE INHABILITA LA CUENTA EN EL SISTEMA DE INFORMACION
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Ex	SI	0,30	0,30	0,30		1,00	TODOS LOS HECHOS ECONOMICOS SON RECONOCIDOS INDIVIDUALMENTE
15.1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0,70	0,70	0,70			LOS REGISTROS CONTABLES SE ELABORAN TENIENDO EN CUENTA EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES Y CUANDO HAY DUDA SE CONSULTA LA CGN
REGISTRO		TIP	O	R	C	CP	Ex + Ef	TC	OBSERVACIONES
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Ex	SI	0,30	0,30	0,30			LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN ESTRICTO ORDEN CRONOLOGICO DURANTE LA VIGENCIA 2018 Y GUARDANDO EL CONSECUTIVO DE LOS HECHOS, TRANSACCIONES Y OPERACIONES
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Ef	SI	0,70	0,35			1,00	MENSUALMENTE EL CONTADOR REALIZA REVISION DE LOS CONSECUTIVOS DE LOS COMPROBANTES
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Ef	SI	0,70	0,35		0,70		MENSUALMENTE EL CONTADOR REALIZA REVISION DE LOS CONSECUTIVOS DE LOS COMPROBANTES

Hoja 6 de 11 del Radicado No. 20240100037471

17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	E x	SI	0,30	0,30	0,30		LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN LAS DEPENDENCIAS SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL AREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE IDONEOS
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	E f	SI	0,70	0,35		1,00	MEDIANTE LA REVISION DE DOCUMENTOS SOPORTE DE TRANSACCIONES TANTO POR EL CONTADOR GENERAL, LA TESORERA Y LA JEFE DE PRESUPUESTO
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	E f	SI	0,70	0,35			EN EL ARCHIVO DE GESTIÓN QUE ES DIGITAL
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	E x	SI	0,30	0,30	0,30		SE ELABORAN CAUSACIONES CONTABLES, COMPROBANTES DE EGRESO, NOTAS DE CONTABILIDAD, RECIBOS DE CAJA
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	E f	SI	0,70	0,35		1,00	LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN ESTRICTO ORDEN CRONOLOGICO DURANTE LA VIGENCIA 2023 Y GUARDANDO EL CONSECUTIVO DE LOS HECHOS, TRANSACCIONES Y OPERACIONES
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	E f	SI	0,70	0,35			EN EL SISTEMA DE INFORMACIÓN SIIGO OFICIAL LOS CONSECUTIVOS DE LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SON AUTOMATICOS
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	E x	SI	0,30	0,30	0,30		LOS LIBROS DE CONTABIIDAD SON GENERADOS POR EL SISTEMA DE INFORMAICON Y SOPORTADOS EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	E f	SI	0,70	0,35		1,00	LOS LIBROS DE CONTABIIDAD SON GENERADOS POR EL SISTEMA DE INFORMAICON Y SOPORTADOS EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD
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?	E f	SI	0,70	0,35		0,70	SE REALIZAN COMPARACIONES CON EL BALANCE DE PRUEBA Y LOS DISTINTOS MODULOS QUE INTEGRAN EL SISTEMA DE INFORMACION SIIGO
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	E x	SI	0,30	0,30	0,30		MEDIANTE LAS REVISIONES EFECTUADAS POR EL CONTADOR A LAS CAUSACIONES CONTABLES, ADICIONALMENTE EL SISTEMA DE INFORMACION TIENE COMPROBANCION DE LA PARTIDA DOBLE Y UN MODULO DE AUDITOR
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	E f	SI	0,70	0,35		1,00	MEDIANTE LAS REVISIONES EFECTUADAS POR EL CONTADOR A LAS CAUSACIONES CONTABLES DE MANERA PERMANENTE
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?	E f	SI	0,70	0,35		0,70	SE EVIDENCIA LOS LIBROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
MEDICIÓN INICIAL		T I P O	R	C	CP	Ex + Ef	TC	OBSERVACIONES
21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	E x	SI	0,30	0,30	0,30	1,00	LOS CRITERIOS DE MEDICION QUE TRAE EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES FUERON ESTABLECIDOS TENIENDO EN CUENTA EL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL

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?	E f	SI	0,70	0,35			0,70	MEDIANTE LA SOCIALIZACION DEL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES POR CORREO ELECTRONICO Y EN CONSULTAS CONSTANTEMENTE
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?	E f	SI	0,70	0,35				LOS CRITERIOS DE MEDICION QUE TRAE EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES FUERON ESTABLECIDOS TENIENDO EN CUENTA EL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL
MEDICIÓN POSTERIOR		T I P O	R	C	CP	Ex +	TC		OBSERVACIONES
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	E x	SI	0,30	0,30	0,30			EL SOFTWARE SIIGO REALIZA EL CALCULO DE LA COUTA DE DEPRECIACION Y/O AMORTIZACION DE FORMA AUTOMATICA CON PARAMETROS DADOS Y CONTENIDOS EN EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	E f	SI	0,70	0,23			1,00	EL SOFTWARE SIIGO REALIZA EL CALCULO DE LA COUTA DE DEPRECIACION Y/O AMORTIZACION DE FORMA AUTOMATICA CON PARAMETROS DADOS Y CONTENIDOS EN EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	E f	SI	0,70	0,23			0,70	HACEN PARTE DE LAS ACTIVIDADES CON LA GERENCIA EN DESARROLLO DEL SANEAMIENTO CONTABLE DE LA CORPORACION
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del período contable?	E f	SI	0,70	0,23				EL AREA DE ALMACEN NO DESARROLLO INDICES DE DETERIORO PARA 2023
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	E x	SI	0,30	0,30	0,30			SE ENCUENTRAN EN EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	E f	SI	0,70	0,14				LOS CRITERIOS DE MEDICION POSTERIOR QUE TRAE EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES FUERON ESTABLECIDOS TENIENDO EN CUENTA EL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	E f	SI	0,70	0,14				SE SOLICITA A LA DIRECCION DE PRODUCCION EL ESTADO DE OBSOLECENCIA DE LA TECNOLOGIA PARA DETERMINAR UNA MEDICION POSTERIOR O BAJA
23.3	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	E f	SI	0,70	0,14			0,59	LAS POLITICAS CONTABLES FUERON ESTABLECIDAS TENIENDO EN CUENTA EL NUEVO MARCO NORMATIVO, LOS PRINCIPIOS DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PUBLICA Y LA NORMATIVA QUE LA REGULA EN MATERIA FISCAL Y RENDICION DE INFORMES A LOS DIFERENTES ENTES DE CONTROL
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	E f	SI	0,70	0,14				SE UTILIZA LAS HERRAMIENTAS BRINDADAS POR EL SISTEMA DE INFORMACION ASI COMO EL CALCULO MANUAL
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	E f	NO	0,14	0,03				HASTA EL MOMENTO NO SE HA REALIZADO MEDICIONES POR EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE

PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS		T I P O	R	C	CP	Ex + Ef	TC	OBSERVACIONES
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	E x	SI	0,30	0,30	0,30	1,00	SE PRESENTA LA INFORMACION FINANCIERA A TODOS LOS USUARIO EN LOS TIEMPOS QUE ELLOS SOLICITAN
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	E f	SI	0,70	0,18	0,70		SE ENCUENTRA EN EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES, EN LAS RESOLUCIONES QUE ENVIA LA CGN Y LOS DEMAS ENTES DE CONTROL
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	E f	SI	0,70	0,18			SE PUBLICAN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA PAGINA WEB DE LA CORPORACION
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	E f	SI	0,70	0,18			EN REUNIONES CON GERENCIA SE TOMAN DECISIONES DE TIPO ADMINISTRATIVO, FISCAL, COMERCIAL Y SE LLEVA A CABO EL PLANTEAMIENTO DE SANEAMIENTO CONTABLE PARA MEJORAR INDICADORES FINANCIEROS
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	E f	SI	0,70	0,18			SE EVIDENCIA LOS SIGUIENTES ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE: ESTADO DE SITUACION FINANCIERA, ESTADO DE RESULTADOS, ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO, ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO Y NOTAS
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	E x	SI	0,30	0,30	0,30	1,00	LA INFORMACION SE TOMA DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD Y SE VERIFICA CON LA CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS SUSCRITA POR EL REPRESENTANTE LEGAL Y EL CONTADOR.
25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	E f	SI	0,70	0,70	0,70		REVISION POR PARTE DE LA REVISORIA FISCAL, CONTADOR, CONTROL INTERNO, PRESUPUESTO Y TESOREROA
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	E x	SI	0,30	0,30	0,30	1,00	SE CUENTA SOLO CON INDICADORES DE ANALISIS FINANCIERO
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	E f	SI	0,70	0,35	0,70		LOS INDICADORES SON PLANTEADOS DE ACUERO A LA REALIDAD Y NECESIDAD DE LA CORPORACION
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	E f	SI	0,70	0,35			LA INFORMACION SE TOMA DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD Y SE VERIFICA CON LA CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS SUSCRITA POR EL REPRESENTANTE LEGAL Y EL CONTADOR.
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	E x	SI	0,30	0,30	0,30	1,00	SE EVIDENCIA EN LOS INFORMES FINANCIEROS ADICIONALES Y LAS PRESENTACIONES A ASAMBLEA GENERAL Y CONSEJO DIRECTIVO
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?	E f	SI	0,70	0,14	0,70		SE ELABORAN LAS NOTAS DE ACUERDO CON EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES
27.2	¿El contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información	E f	SI	0,70	0,14			SON ELABORADAS DE FORMA SENCILLA E ILUSTRADA PARA FACIL COMPRENSION

	de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario?								
27.3	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	Ef	SI	0,70	0,14			LAS NOTAS SE ELABORAN COMPARADAS CON EL MISMO CORTE DEL AÑO ANTERIOR	
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?	Ef	SI	0,70	0,14			GENERALMENTE ESOS JUICIOS ESTAN ACORDE CON EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES Y EL MARCO NORMATIVO DE LA CGN	
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Ef	SI	0,70	0,14			MEDIANTE ELABORACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN ARCHIVO DE CONTROL, COMPARANDO CON DECLARACIONES TRIBUTARIAS Y LA REVISION DE LA REVISORIA FISCAL	
RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS		TIP	O	R	C	CP	Ex + Ef	TC	OBSERVACIONES
28	¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	Ex	SI	0,30	0,30	0,30			NO ESTAMOS OBLIGADOS A REALIZAR RENDICION DE CUENTAS
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?	Ef	SI	0,70	0,35		1,00		SE REALIZA VERIFICACION POR PARTE DEL CONTADOR, CONTROL INTERNO, ADMINISTRATIVA, PRESUPUESTO, ENTRE OTROS.
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Ef	SI	0,70	0,35		0,70		MEDIANTE EXPLICACIONES O COMUNICACIONES ESCRITAS CON EL USUARIO QUE PRESENTA LA INQUIETUD
GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE		TIP	O	R	C	CP	Ex + Ef	TC	OBSERVACIONES
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Ex	SI	0,30	0,30	0,30		1,00	LA OFICINA DE CONTROL INTERNO TIENE EL MAPA DE RIESGOS DEL AREA FINANCIERA
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Ef	SI	0,70	0,70	0,70			LA OFICINA DE CONTROL INTERNO TIENE EL MAPA DE RIESGOS DEL AREA FINANCIERA
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?	Ex	P	0,18	0,18	0,18		0,67	SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS RIESGOS, SE PLASMARON EN EL MAPA DE RIESGOS. FALTA DOCUMENTAR LOS CONTROLES
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Ef	P	0,42	0,11	0,49			SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS RIESGOS, SE PLASMARON EN EL MAPA DE RIESGOS. FALTA DOCUMENTAR LOS CONTROLES

Hoja 10 de 11 del Radicado No. 20240100037471

30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	E f	P	0,42	0,11			SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS RIESGOS, SE PLASMARON EN EL MAPA DE RIESGOS. FALTA DOCUMENTAR LOS CONTROLES
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	E f	P	0,42	0,11			FALTA DOCUMENTAR LOS CONTROLES
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	E f	SI	0,70	0,18			SON REALIZADAS POR EL DIRECTOR ADMINISTRATIVO
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	E x	SI	0,30	0,30	0,30		LOS PERFILES DEL PERSONAL DEL AREA CONTABLE POSEEN LAS COMPETENCIAS PARA EL CARGO.
31.1	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	E f	SI	0,70	0,70	0,70	1,00	EL 90% DEL PERSONAL ES PROFESIONAL CON METODOLOGIA DE AUTOCONOCIMIENTO
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	E x	SI	0,30	0,30	0,30		DE ACUERDO CON EL PRESUPUESTO APROBADO
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	E f	P	0,42	0,21		0,72	SE CAPACITA AL PERSONAL, PERO NO SE ENCUENTRA DOCUMENTADO EL PLAN DE CAPACITACION
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	E f	P	0,42	0,21		0,42	SE CAPACITA AL PERSONAL, PERO NO SE ENCUENTRA DOCUMENTADO EL PLAN DE CAPACITACION
							SUBTOTAL	30,3

R = RESPUESTA

C = CALIFICACION

CP = CONTROL PONDERACIÓN

TC = TOTAL CRITERIO

A continuación se relaciona matriz cualitativa:

EVALUACIÓN CUALITATIVA

CONTROL INTERNO CONTABLE 2024
FORTALEZAS
SE CUENTA CON UN MANUAL DE POLITICAS CONTABLES, MANUAL DE INVENTARIOS Y VARIAS CIRCULARES Y/O DIRECTIVAS COMO LAS DE CAJA MENOR, VIATICOS, ENTRE OTRAS, QUE DENOTAN ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA. SE CONSOLIDO LA DIRECCION ADMINISTRATIVA CON SUS DEPENDENCIAS: TESORERIA, CONTABILIDAD Y COMPRAS PARA LA CONSISTENCIA DEL TRABAJO EN EQUIPO ADMINISTRATIVO. SE CONSIGUIERON NUEVOS NEGOCIOS LO QUE MUESTRA QUE LA IDENTIDAD CORPORATIVA SE ESTA RECUPERANDO DE LA MANO DE UN TRABAJO EXCEPCIONAL DE LA GERENCIA ACTUAL. LA NUEVA GERENCIA APLICA POLITICAS QUE HACEN QUE EL TRABAJO SEA MAS PRODUCTIVO Y CONSECUENTE CON LA SITUACION ACTUAL DE LA ECONOMIA GLOBAL.
DEBILIDADES
SE TIENEN INSTRUMENTOS, POLITICAS, MANUALES, DIRECTRICES PERO NO SE ENCUENTRAN DOCUMENTADOS, SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS RIESGOS EN EL MAPA DE RIESGOS, PERO FALTA DOCUMENTAR LOS CONTROLES Y EL SEGUIMIENTO, SE CAPACITA AL PERSONAL PERO NO SE ENCUENTRA DOCUMENTADO EL PLAN DE CAPACITACION.
AVANCES Y MEJORAS DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
SE DOCUMENTO EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES, SE IDENTIFICARON LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE, SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS, SE EFECTUAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CRONOLOGICA Y GUARDANDO EL CONSECUTIVO DE LSO HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REALIZADAS.
RECOMENDACIONES
SENSIBILIZAR A LOS EMPLEADOS Y CONTRATISTAS DEL AREA CONTABLE SOBRE EL PAPEL QUE DESEMPEÑAN DENTRO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y FOMENTAR LA CULTURA DE AUTOCONTROL, DOCUMENTAR EL MANUAL DE POLITICAS DE OPERACIÓN CONTABLE, EVALUAR LA FUNCIONALIDAD DEL SISTEMA DE INFORMACION RESPECTO AL REQUERIMIENTO DE INFORMACION DE LOS ENTES DE CONTROL, REALIZAR AUTOEVALUACIONES PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO.