

Bogotá D.C, 28 de febrero 2025



Fecha radicación: 28/02/2025

Señores
Contaduría General de la Nación
Sistema consolidador de hacienda e información pública.
kbalanta@contaduria.gov.co
alopez@contaduria.gov.co
Bogotá.

ASUNTO: Informe Autoevaluación ECIC vigencia 2024
Ref.: 20251300006231 del 25/02/2025

Con toda atención me permito informar sobre la Autoevaluación del Sistema de Control Interno Contable a 31 de diciembre de 2024, 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 arroja el siguiente análisis y resultado:

Sumatoria Puntajes	24,355
Dividir entre total de criterios	0,761083333
Multiplicar por 5	3,81

MÁXIMO A OBTENER	5
TOTAL PREGUNTAS	32
PUNTAJE OBTENIDO	24,35
Porcentaje obtenido	3,81
Calificación	ADECUADO


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

Atentamente,



DIANA ROCÍO RODRÍGUEZ GARZÓN
Jefe Oficina Control Interno
Corporación de alta Tecnología para la Defensa

Anexo:
Evaluación cuantitativa
Evaluación cualitativa

Hoja 2 de 8 del Radicado No. 
EVALUACIÓN CUANTITATIVA

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE / ELEMENTO DEL MARCO NORMATIVO		TIP	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	CONTROL PONDERACIÓN	TOTAL Ex	TOTAL CRITERIO	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?	Ex	parcialmente	0,18	0,18	0,18	0,60	Se encuentran en el Manual de Políticas Contables MPC y en el Manual de Procedimientos y Proceso Contable MPPC Se evidencia documnto expedido en el 2017. Se recomienda actualizaciones normativas.
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Ef	No	0,14	0,04	0,42		En su momento se realizaron reuniones presenciales aunque no existen actas de dichas reuniones las cuales fueron en el año 2019 No se evidencia socialización en los diferentes medios de comunicación
1.2	¿las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Ef	parcialmente	0,42	0,11			Mediante los registros contables respectivos Mediante muestreo se evidencia cuentas por cobrar de años anteriores en la información financiera.
1.3	¿las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Ef	Si	0,70	0,18			Fueron creadas con base en la clasificacion otorgada por la Contaduría General de la Nación CGN y acorde a la Resolución 533 de la CGN Sin embargo se sugiere actualizacion.
1.4	¿las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Ef	parcialmente	0,42	0,11			Se confirman mediante las opiniones emanadas por la Revisoría Fiscla de los estados financieros. Sin embargo se evidencia que la representación fiel tiene aspectos a validar.
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 auditoria interna o externa?	Ex	Si	0,30	0,30	0,30	0,72	En la semana del 10 al 15 de febrero se entregan tres nuevos procedimientos: nómina electrónica, información exógena. Sin embargo se debe continuar con la actualización o formulación de los procedimientos COMO EL MANUAL CONTABLE. Facturacion electronica.
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Ef	No	0,14	0,07	0,42		El contador informa que mediante el chat corporativo, sin embargo no hay evidencia.
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Ef	Si	0,70	0,35			La oficina de control interno se cibiliza al proceso contable que debe autocontrolar y autogestionar la estructuración y control de hallazgos, acogido.
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?	Ex	No	0,06	0,06	0,06	0,20	Se debe construir este documento. No tengo conocimiento
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Ef	No	0,14	0,05	0,14		Cuando se tenga el documento respectivo
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Ef	No	0,14	0,05			Cuando se tenga el documento respectivo
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Ef	No	0,14	0,05			Cuando se tenga el documento respectivo
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?	Ex	Parcialmente	0,18	0,18	0,18	0,46	Manual de Procedimiento de Almacén e Inventarios MPAl, sin embargo se evidencia falta de control en la aplicación del mismo y actualizarlo con el fin de implementar cotroles de cumplimiento
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	parcialmente	0,42	0,21	0,28		El contador manifiesta en el proceso de elaboración y cuando se terminó de crear, sin embargo no hay evidencia
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Ef	No	0,14	0,07			Se recomienda realizar reuniones periódicas, solicitud de informes y demas herramientas para la confrontación de inventarios

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?	Ex	parcialmente	0,18	0,18	0,18	0,60	Manifiesta: Si existen instrucciones pero no por escrito, aunque si se realizan conciliaciones como: bancarias, de tesorería, de activos fijos e inventarios, de activos intangibles, de proyectos. Se recomienda realizar documento escrito o inmerso en procedimiento Manifiesta: Mediante consultas con el personal involucrado (telefono, chat, correo, etc) Sin embargo, se recomienda realizar medio de difusión abierta
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	parcialmente	0,42	0,21	0,42		Manifiesta: Con el checklist de cierre financiero, sin embargo no hay guías o procedimiento escrito
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Ef	parcialmente	0,42	0,21			
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?	Ex	Si	0,30	0,30	0,30	1,00	Manual de Funciones de Cargo liderado por talento humano, sin embargo se requiere validar teniendo en cuenta la reorganización de la corporación
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	Si	0,70	0,35	0,70		Mediante correo electrónico, no se evidencia soporte
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	Si	0,70	0,35			Mediante evaluación de desempeño, no se evidencia soporte
7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Ex	Si	0,30	0,30	0,30	1,00	Calendario de Obligaciones
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	Si	0,70	0,35	0,70		Mediante correo electrónico
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	Si	0,70	0,35			Manifiesta: Informes y alertas de revisoría fiscal y control interno. Sin embargo se resalta la importancia de autogestionar, autocontrolar y autoevaluar el proceso contable. No se evidencia reportes por incumplimiento para la vigencia evaluada
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?	Ex	Si	0,30	0,30	0,30	0,86	MPPC, Checklist de cierre financiero y circular de Tesorería de programación de pagos
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	Si	0,70	0,35	0,56		Mediante correo electrónico se evidencia circular de pagos
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Ef	parcialmente	0,42	0,21			Manifiesta: Informes y alertas de revisoría fiscal y control interno, se recomienda implementar mecanismos de control interno contable. No se evidencia autoevaluación o indicadores. Existen aspectos a mejorar
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?	Ex	No	0,06	0,06	0,06	0,48	Existe el Manual de Procedimiento de Almacén e Inventarios MPAI, sin embargo no el cruce real de la información de manera periódica
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	Si	0,70	0,35	0,42		Manifiesta: Mediante correo electrónico, sin embargo el manual está publicado en la intranet
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Ef	No	0,14	0,07			Manifiesta: Informes y alertas de revisoría fiscal y control interno. Verificación de Almacén por parte de la Dirección Administrativa. Existen novedades a subsanar identificadas mediante auditoría
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?	Ex	No	0,06	0,06	0,06	0,57	Se debe construir este documento. No tengo conocimiento
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?	Ef	Si	0,70	0,23	0,51		Manifiesta: En el cierre financiero se realiza una revisión y depuración de cada una de las partidas de componen los estados financieros Sin embargo no anexa evidencia.
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Ef	parcialmente	0,42	0,14			Manifiesta: Revisoría fiscal, entidades de control y MDN Se resalta la necesidad de ejercer control interno contable
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Ef	parcialmente	0,42	0,14			Manifiesta: Todos los meses con las actividad es de cierre financiero. No hay evidencia del mecanismo de control

ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE RECONOCIMIENTO IDENTIFICACIÓN		TIPO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	CONTROL PONDERACIÓN	TOTAL Ex+Ef	TOTAL CRITERIO	OBSERVACIONES
11	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Ex	No	0,06	0,06	0,06	0,48	Manifiesta: Mediante la caracterización del proceso financiero que está en construcción por parte de la Dirección Administrativa Se recomienda validar ya que contabilidad pertenece al proceso financiero
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Ef	parcialmente	0,42	0,21	0,42		Manifiesta: Mediante la caracterización del proceso financiero que está en construcción por parte de la Dirección Administrativa Se recomienda validar ya que contabilidad pertenece al proceso financiero
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Ef	parcialmente	0,42	0,21			Manifiesta: Mediante la caracterización del proceso financiero que está en construcción por parte de la Dirección Administrativa Se recomienda validar ya que contabilidad pertenece al proceso financiero
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	1,00	Manifiesta: Los derechos se identifican e individualizan en las Cuentas por Cobrar (Cx) y avances y anticipos y las obligaciones se identifican e individualizan en las Cuentas por Pagar (CxP) del Estado de Situación Financiera Anexa Conciliación de Cuentas por Cobrar y por Pagar a diciembre de 2024
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Ef	Si	0,70	0,35	0,70		MANIFIESTA: Con la cartera por edades expedida por Tesorería ANEXA Reporte Saldo de cartera por cobrar por NIT dic 2024
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Ef	Si	0,70	0,35			Manifiesta: Se ha realizado en las CxC mediante acta emanada de la Tesorería ANEXA Se envia tres (3) actas de baja de saldos de difícil recaudo donde se evidencia la individualización
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	0,72	De acuerdo al Manual de Políticas Contables basado en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno de la CGN
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	parcialmente	0,42	0,42	0,42		De acuerdo al Manual de Políticas Contables basado en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno de la CGN Se evidencia necesidad actualización MPC -2017
CLASIFICACIÓN		TIPO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	CONTROL PONDERACIÓN	TOTAL Ex+Ef	TOTAL CRITERIO	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	Enviado por la CGN
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Ef	Si	0,70	0,70	0,70		Manifiesta: Al momento de elaborar los estados financieros
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Ex	Si	0,30	0,30	0,30	1,00	Manifiesta: Cada operación se reconoce por separado No apota evidencia
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		Se reconoce cada operación de acuerdo a su esencia o materialidad No se ha evaluado. No aporta evidencia
REGISTRO		TIPO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	CONTROL PONDERACIÓN	TOTAL Ex+Ef	TOTAL CRITERIO	OBSERVACIONES
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Ex	Si	0,30	0,30	0,30	1,00	Se verifica con los listados de consecutivos de comprobantes
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Ef	Si	0,70	0,35	0,70		Manifiesta: Mediante el listado de consecutivo de comprobantes
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Ef	Si	0,70	0,35			Manifiesta: Existe la revisión por parte de Contador y Tesorera en casos respectivos
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Ex	Si	0,30	0,30	0,30	1,00	Cada registro contable tiene el documento soporte idóneo de acuerdo a cada operación
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Ef	Si	0,70	0,35	0,70		Existe la revisión por parte de Contador y Tesorera en casos respectivos
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Ef	Si	0,70	0,35			Se guardan los documentos soportes en formato pdf en una unidad virtual proporcionada por TI

18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Ex	Si	0,30	0,30	0,30	1,00	Son elaborados, revisados y firmados por los que intervienen y se guarda copia en formato pdf en la nube de Codaltec
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Ef	Si	0,70	0,35	0,70		Se verifica con los listados de consecutivos de comprobantes
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Ef	Si	0,70	0,35			Lo hace el software de información financiera SIIGO
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Ex	Si	0,30	0,30	0,30	0,86	Cada registro contiene el documento idóneo de acuerdo a cada transacción u operación
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Ef	Parcialmente	0,42	0,21	0,56		Manifiesta: Se realizan conciliaciones entre módulos y contabilidad: activos fijos e inventarios, activos intangibles.
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?	Ef	Si	0,70	0,35			Manifiesta: Se realizan mensualmente Anexa conciliaciones firmadas
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Ex	Si	0,30	0,30	0,30	1,00	El software contable no permite guardar un comprobante si no cumple con los registros débitos y créditos correspondientes y que se cumpla con la partida doble
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Ef	Si	0,70	0,35	0,70		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?	Ef	Si	0,70	0,35			Se actualizan en tiempo real o como mínimo 3 (tres) días de demora
MEDICIÓN INICIAL		TIPO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	CONTROL PONDERACIÓN	TOTAL Ex+Ef	TOTAL CRITERIO	OBSERVACIONES
21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	Si	0,30	0,30	0,30	1,00	De acuerdo al Manual de Políticas Contables
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?	Ef	Si	0,70	0,35	0,70		El personal tiene conocimiento y experiencia en las normas y principios contables en general. En caso de algo específico se genera el espacio para definir el correcto registro se sugiere validar el mecanismo
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?	Ef	Si	0,70	0,35			De acuerdo al Manual de Políticas Contables
MEDICIÓN POSTERIOR		TIPO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	CONTROL PONDERACIÓN	TOTAL Ex+Ef	TOTAL CRITERIO	OBSERVACIONES
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Ex	No	0,06	0,06	0,06	0,29	Manifiesta: Tiene los parámetros de las normas fiscales para evitar diferencias entre lo contable y la deducción por depreciaciones y/o amortizaciones Se evidencio novedades mediante auditoria
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Ef	parcialmente	0,42	0,14	0,23		El MPC contempla el mismo plazo de las normas fiscales Deberia validar los registros del almacen
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Ef	No	0,14	0,05			Manifiesta: Cuando así lo requiera las entidades de control o internamente en Codaltec. No se ha presentado hasta el momento La presente evaluación es a nivel control interno contable del proceso El Almacenista no ha definido los indicios de deterioro
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Ef	No	0,14	0,05			
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Ex	Si	0,30	0,30	0,30	0,89	En el MPC y en las normas para Entidades de Gobierno de la CGN
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	parcialmente	0,42	0,08	0,59		Manifiesta: El MPC fue creado con base en la normatividad vigente Sin embargo se evidencia elaborado en el año 2017
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Ef	parcialmente	0,42	0,08			Cada dependencia es la encargada: inventarios el Almacenista, intangibles el Contador, liquidación de prestaciones sociales la Oficina de Talento Humano, por ejemplo Se evidencia falta de control contable a nivel general, emision de parametros de registros contables
23.3	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	Si	0,70	0,14			Manifiesta: La actualización de valores siempre es revisada por el personal que interviene y generalmente quien hace no es quien verifica Se recomienda validar la pertinencia del control de las otras areas intervinientes
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Ef	Si	0,70	0,14			Las operaciones se registran en el momento en que ocurren para mantener actualizada la información No anexa soporte
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Ef	Si	0,70	0,14		Manifiesta: Cuando existe un cambio se solicitan soportes para ese cambio incluso de otras áreas No anexa soporte	

PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS		TIPO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	CONTROL PONDERACIÓN	TOTAL Ex+Ef	TOTAL CRITERIO	OBSERVACIONES
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Ex	Si	0,30	0,30	0,30	0,93	No hay alertas de que se haya incumplido con los plazos establecidos por organismos de control, Consejo Directivo, Asamblea de Miembros Fundadores, MDN, entre otros
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Ef	parcialmente	0,42	0,11	0,63		Manifiesta: Se divulgan en la página de la Corporación aunque no existe una política exclusiva para eso. Puede ser parte de la política de transparencia pero tocaría averiguar.
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Ef	Si	0,70	0,18			LA OCI realizo solicitud de cargue de información, sin embargo es necesario realizar gestion de lineamientos con el lider de transparencia
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Ef	Si	0,70	0,18			Los estados financieros estan en la página de la Corporación
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Ef	Si	0,70	0,18			La Gerencia, Subgerencia y Directivos verifican la información financiera que requiere
								Son cuatro estados financieros de acuerdo a la normatividad: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo; adicional las notas respectivas.
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Ex	Si	0,30	0,30	0,30	1,00	Se revisa por parte del Contador y Revisoría Fiscal
25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	Ef	Si	0,70	0,70	0,70		Al momento de la elaboración de los estados financieros
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Ex	Si	0,30	0,30	0,30	1,00	Indicadores financieros que se presentan y explican en las notas a los estados financieros
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Ef	Si	0,70	0,35	0,70		No anexa soporte
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Ef	Si	0,70	0,35			Los indicadores que se calculan actualmente sirven para analizar la situación financiera de la Corporación
								No anexa soporte
								Al momento del cálculo matemático se evidencia de donde se toma la información
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Ex	Si	0,30	0,30	0,30	1,00	Se realiza una presentación en formato .ppt para mejor comprensión de las cifras
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?	Ef	Si	0,70	0,14	0,70		Son elaboran teniendo en cuenta las normas expedidas por la CGN en la materia
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?	Ef	Si	0,70	0,14			Manifiesta: No existe solicitud al respecto por parte de los usuarios internos y externos de la información
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			Se recomienda validar la revisoria fiscal realiza solicitud de notas
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			Se realiza en cada una de las partidas de los estados financieros
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Ef	Si	0,70	0,14			Se explica siempre cual es el fundamento y la metodología
								Manifiesta: La información es una sola para todos los usuarios, si existe solicitud de desagregación siempre se verifica que coincida con lo ya reportado en los estados financieros
RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS		TIPO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	CONTROL PONDERACIÓN	TOTAL Ex+Ef	TOTAL CRITERIO	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	No	0,06	0,06	0,06	0,48	Esta entidad no realiza rendición de cuentas, sin embargo si estuviera obligada y si así lo decidiera la Gerencia, se presentaría dicha información
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	No	0,14	0,07	0,42		Esta Corporación no realiza rendición de cuentas
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Ef	Si	0,70	0,35			Se recomienda validar la rendicion de cuentas se realiza a solicitud de la camara de representantes anualmente
								De acuerdo al requerimiento

GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE		TIPO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	CONTROL PONDERACIÓN	TOTAL Ex+Ef	TOTAL CRITERIO	OBSERVACIONES
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Ex	No	0,06	0,06	0,06	0,48	Existe un mapa de riesgos financieros aunque no tengo esa evidencia
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Ef	parcialmente	0,42	0,42	0,42		Por medio de la oficina de Planeación se hace seguimiento a los riesgos Los riesgos deben ser identificados y controlados por cada proceso
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	parcialmente	0,18	0,18	0,18	0,53	Mediante el mapa de riesgos a cargo de la Dirección Administrativa A la fecha se recomienda reevaluar bajo la nueva organización
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Ef	parcialmente	0,42	0,11	0,35		Mediante el mapa de riesgos a cargo de la Dirección Administrativa
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Ef	parcialmente	0,42	0,11			Por medio de la oficina de Planeación se hace seguimiento a los riesgos
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Ef	parcialmente	0,42	0,11			Mediante el mapa de riesgos a cargo de la Dirección Administrativa
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Ef	No	0,14	0,04			Por medio de la oficina de Planeación se hace seguimiento a los riesgos
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Ex	Si	0,30	0,30	0,30	1,00	Es personal del nivel profesional y técnico contable
31.1	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	Ef	Si	0,70	0,70	0,70		Es personal que ya tiene experiencia en materia contable y lleva varios años en la Corporación
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	Ex	No	0,06	0,06	0,06	0,20	El área financiera de la Corporación no ha sido objeto de capacitación continua y desconozco si fue asignado un presupuesto para capacitación
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Ef	No	0,14	0,07	0,14		El área financiera de la Corporación no ha sido objeto de capacitación continua y desconozco si fue asignado un presupuesto para capacitación
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Ef	No	0,14	0,07			El área financiera de la Corporación no ha sido objeto de capacitación continua y desconozco si fue asignado un presupuesto para capacitación
SUBTOTAL							24,35466667	

EVALUACIÓN CUALITATIVA

CONTROL INTERNO CONTABLE 2024	
FORTALEZAS	
El proceso financiero se ha fortalecido con la nueva estructura organizacional, adicionalmente cuenta con Director financiero con el fin de articular con los demás procesos de la corporación	
Se evidencia avance en la actualización de procedimiento	
Se evidencia articulación en los procesos financieros (presupuesto, tesorería y contabilidad) aumento de la comunicación	
Organización física del proceso financiero	
DEBILIDADES	
Se denota como acción de mejora falta de control general de los registros contables realizados por otros procesos	
El proceso financiero es responsable de realizar capacitación autónoma con el fin de mantener actualizado en las normas legales vigentes, adicionalmente realizar programación de capacitación para la coordinación de talento humano	
Administrar los riesgos financieros	
Acoger los principios de autocontrol, autogestión y autoevaluación	
El proceso continúa con las debilidades de la vigencia anterior. FALTA DOCUMENTAR LOS CONTROLES	

AVANCES Y MEJORAS DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

Para la vigencia 2023, contabilidad realizó autoevaluación de control interno contable Porcentaje obtenido 4,74 Calificación EFICIENTE, sin embargo en la presente evaluación realizada por la OCI Porcentaje obtenido 3,70 Calificación ADECUADO

RECOMENDACIONES

La presente evaluación es de control interno contable, las preguntas van encaminadas a la gestión contable únicamente, aunque estén relacionados los otros procesos. Por ejemplo verificar el registro de la nómina, realizar cruce de información inventarios entre otros.

Actualizar el Manual de procedimiento contable 2017

Administrar los riesgos financieros