

**INFORME EVALUACIÓN INDEPENDIENTE**

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE-ECIC  
CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA**

**PROCESO: FINANCIERO  
EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE**

**FECHA DE REALIZACIÓN:  
2026**

**CORRESPONDIENTE AL PERIODO:  
2025**

**AUDITOR:  
DIANA ROCIO RODRIGUEZ GARZON  
Jefe Oficina Control Interno**

**BOGOTÁ D.C, (28 febrero 2026)**

## 1. Introducción

En cumplimiento de lo dispuesto en la Ley 87 de 1993 y la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación, la Oficina de Control Interno realizó la Evaluación del Control Interno Contable correspondiente a la vigencia 2025.

## 2. Objetivo

Evaluar la efectividad, eficiencia y confiabilidad del sistema de control interno contable de la entidad.

## 3. Alcance

La evaluación cubrió los procesos contables, financieros y presupuestales ejecutados durante la vigencia 2025.

## 4. Marco Normativo

Esta evaluación se fundamenta en marco de referencia:

Ley 87 de 1993 – Sistema de Control Interno

Resolución 193 de 2016 – Contaduría General de la Nación (CGN)

Régimen de Contabilidad Pública

Marco de referencia Modelo Estándar de Control Interno (MECI).

Marco de referencia Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG)

Dimensión Control Interno

Marco de referencia Normas Internacionales de Auditoría Interna (IIA)

## 5. Metodología

Planeación de la Evaluación dentro del Plan Anual de Auditoría Interna, objetivo, Alcance, Periodo evaluado, Metodología, Cronograma y Responsables de acuerdo a la normatividad legal vigente. Se aplicó el formato oficial de la CGN, revisión documental, entrevistas, pruebas de control, análisis de riesgos de manera selectiva, observación durante la vigencia evaluada, marco de referencia auditorías de revisoría fiscal, evaluación y cumplimiento planes de mejoramiento.

## 6. Responsables

Jefe de Control Interno: Evaluación independiente.

Área Financiera / Contable:

Control contable, provee información, soportes y planes de mejora.

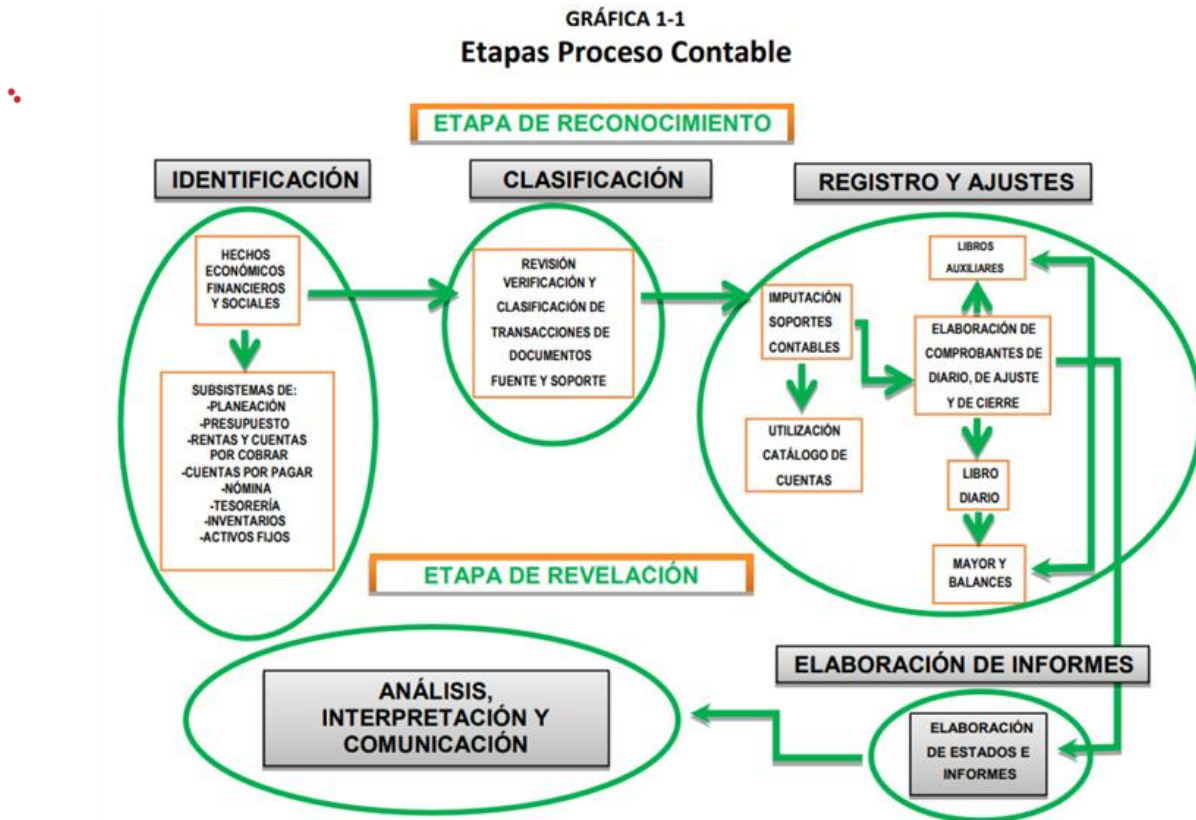
Gerencia: Aprueba planes de mejoramiento.

### DESARROLLO DE LA EVALUACIÓN:

Para evaluar la eficacia, eficiencia y confiabilidad del Sistema de Control Interno Contable de la Corporación, se verificó de manera selectiva que el proceso financiero y contable generen información íntegra, oportuna y razonable, conforme a la normatividad vigente, con la participación de la revisoría fiscal, en el marco del Modelo Estándar de Control Interno – MECI y de acuerdo a las políticas internas, contribuyendo a la mitigación de riesgos y al fortalecimiento de la gestión corporativa.

Durante la ejecución de la evaluación se llevaron a cabo actividades de revisión y análisis de procesos a través de solicitud de soportes documentales, se solicitó autoevaluación del sistema de Control Interno contable a la Dirección Financiera, de acuerdo a la implementación de los principios de autogestión, autocontrol y autoevaluación; observación durante la vigencia evaluada y de acuerdo a la implementación de la mejora continua a través de los planes de mejoramiento.

Gráfico: Marco de referencia:



La Evaluación del Sistema de Control Interno Contable a 31 de diciembre de 2025, 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. Fue realizada mediante la matriz de autoevaluación componente cuantitativo y cualitativo adjunta, el cual arrojó el siguiente análisis y resultado:

<b>Sumatoria Puntajes</b>	26.180
<b>Dividir entre total de criterios</b>	0.818125
<b>Multiplicar por 5</b>	4.09

<b>MÁXIMO A OBTENER</b>	<b>5</b>
TOTAL, PREGUNTAS	32
PUNTAJE OBTENIDO	26.18
Porcentaje obtenido	4.09
<b>Calificación</b>	<b>EFICIENTE</b>

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

Verificación de Evidencias:

Manual contable, Políticas financieras, Procedimientos documentados, Conciliaciones bancarias, Estados financieros, Soportes contables, Informes de auditorías, Planes de mejoramiento, Listado de Controles, Auto evaluación contable.

ANEXO: Matriz de evaluación

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE / ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	CONCEPTOS	TIP	RES PUESTA	CALIFICACIÓN	CONTROL PONDERACIÓN	TOTAL Ex+E f	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	SI	0.30	0.30	0.30	0.86	Si existe un manual de políticas contables V1 fue elaborado de acuerdo directrices de la resolución 533
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Ef	NO	0.14	0.04	0.56		Se evidencia reestructuración del proceso

1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Ef	SI	0.70	0.18			Si CODALTEC actualmente tiene un manual de políticas y procesos usado en el registro de las operaciones diarias
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Ef	SI	0.70	0.18			las políticas fueron elaboradas de acuerdo con el marco normativo que nos rige
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Ef	SI	0.70	0.18			es uno de sus objetivos además que están bajo la resolución 533
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?	Ex	SI	0.30	0.30	0.30	0.86	se realizan los planes de mejoramiento para subsanar los hallazgos Se anexan los planes de mejoramiento vigentes
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Ef	SI	0.70	0.35	0.56		la dirección financiera genera espacios para socializar los planes de mejoramiento y sus respectivas actividades
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	0.21			Requiere fortalecer el autocontrol del proceso
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	PARCIALMENTE	0.18	0.18	0.18	0.79	Requiere fortalecimiento de la información y comunicación con los procesos
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	0.14	0.61		Se evidencia al interior de la dirección financiera sin embargo a nivel corporación requiere fortalecer la articulación
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Ef	SI	0.70	0.23			Sin embargo, se evidencia debilidad en el control de cumplimiento
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Ef	SI	0.70	0.23			Sin embargo, están por aprobación
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	SI	0.30	0.30	0.30	1.00	Manual de almacén requiere actualización
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.70	0.35	0.70		Mediante el listado de documentos en la intranet
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Ef	SI	0.70	0.35			Sin embargo, requiere articulación entre administrativas y financiera

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	NO	0.06	0.06	0.06	0.20	Sin embargo, si se realizan conciliaciones
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	NO	0.14	0.07	0.14		De acuerdo al hacer se trasmite el conocimiento
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Ef	NO	0.14	0.07			Se evidenciaron falta de firmas fueron corregidas
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	PARCIALMENTE	0.18	0.18	0.18	0.74	El proceso está en reestructuración definición de roles y funciones
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.70	0.35	0.56		Mediante reunión de directrices por la directora financiera
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	0.21			El proceso debe fortalecer el autocontrol
7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Ex	PARCIALMENTE	0.18	0.18	0.18	0.46	Se observa demoras en la entrega de información
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	NO	0.14	0.07	0.28		No se observa socialización para cumplimiento a nivel corporación
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	0.21			Requiere fortalecer el control y seguimiento al proceso
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	Requiere seguimiento para el cumplimiento
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.70	0.35	0.56		Sin embargo, no se evidencia soporte
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	0.21			Requiere puntos de control contable y verificación

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	SI	0.30	0.30	0.30	0.86	Sin embargo, requiere fortalecimiento y articulación de los cruces
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.70	0.35	0.56		La corporación realizó cambio en el personal como medida de aseguramiento en el cumplimiento de los procesos
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	0.21			Requiere seguimiento de la dirección
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	SI	0.30	0.30	0.30	0.81	Sin embargo, debe implementar controles que permitan de manera autónoma generar mejora continua
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		Sin embargo, es a nivel gerencial
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	0.14			Para el periodo evaluado requiere verificación de la ejecución realizada por parte de los responsables
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			Se encuentra en desarrollo la subsanación de cuentas con novedades
<b>ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE RECONOCIMIENTO IDENTIFICACIÓN</b>		<b>TIPO</b>	<b>RESPUESTA</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>CONTROL PONDERACIÓN</b>	<b>TOTAL Ex+E f</b>	<b>TOTAL CRITERIO</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
11	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Ex	SI	0.30	0.30	0.30	0.72	No tiene flujogramas, pero el mecanismo es virtual
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	0.21	0.42		Se sugiere implementar control de proveedores consolidado
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	0.21			No se adjuntó soporte requerido

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	0.86	No adjunta soporte, sin embargo se observa la contabilidad cuenta con módulos.
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	0.21	0.56		sin evidencia requerida, de acuerdo al manual de funciones existen roles y responsabilidades
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Ef	SI	0.70	0.35			Se realiza mediante un tercero
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	1.00	Existe manual políticas contables
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		Se evalúa median resultado de auditoría externa
<b>CLASIFICACIÓN</b>		<b>TIP</b>	<b>RES</b>	<b>CALIFI</b>	<b>CON</b>	<b>TOT</b>	<b>TOT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
		<b>PO</b>	<b>PUE</b>	<b>CACIÓN</b>	<b>TRO</b>	<b>AL</b>	<b>AL</b>	
			<b>STA</b>	<b>ÓN</b>	<b>L</b>	<b>Ex+E</b>	<b>CRIT</b>	
					<b>PON</b>	<b>f</b>	<b>ERIO</b>	
					<b>DER</b>			
					<b>ACI</b>			
					<b>ÓN</b>			
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	Se adjunta el Catálogo General de Cuentas de la CGN ultima versión
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Ef	SI	0.70	0.70	0.70		Si mediante los correos electrónicos por parte de la contaduría de igual manera en su página web
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Ex	SI	0.30	0.30	0.30	1.00	Si el hecho económico se registra por transacción
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		La clasificación contable se realiza atendiendo a la naturaleza de las transacciones y a los lineamientos establecidos
<b>REGISTRO</b>		<b>TIP</b>	<b>RES</b>	<b>CALIFI</b>	<b>CON</b>	<b>TOT</b>	<b>TOT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
		<b>PO</b>	<b>PUE</b>	<b>CACIÓN</b>	<b>TRO</b>	<b>AL</b>	<b>AL</b>	
			<b>STA</b>	<b>ÓN</b>	<b>L</b>	<b>Ex+E</b>	<b>CRIT</b>	
					<b>PON</b>	<b>f</b>	<b>ERIO</b>	
					<b>DER</b>			
					<b>ACI</b>			
					<b>ÓN</b>			
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Ex	SI	0.30	0.30	0.30	1.00	Registro contable cronológico

☎ Oficina principal - Calle 25 Bis No. 31 A - 97, Barrio Gran América - Bogotá.

☎ Oficina Villavicencio Avenida 40 N° 24 A - 71 - Barrio 7 de Agosto  
 Piso 3 Edificio Cámara de Comercio de Villavicencio

☎ Cel: 310 211 8222

☎ www.codaltec.com

16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Ef	SI	0.70	0.35	0.70		documento no controlado
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Ef	SI	0.70	0.35			el proceso contable responsable de la verificación de los libros de contabilidad
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Ex	SI	0.30	0.30	0.30	0.86	Se evidencia mediante muestreo
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	0.56		las causaciones cuentan con documentación soporte
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	0.21			Requiere organización mediante los lineamientos de gestión documental en proceso
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	documento soporte emitido desde contabilidad
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Ef	SI	0.70	0.35	0.70		Se valido de acuerdo a la caja menor
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Ef	SI	0.70	0.35			No se evidencio novedad
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Ex	SI	0.30	0.30	0.30	0.72	No se evidencio novedad
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Ef	SI	0.70	0.35	0.42		Verificada mediante auditoría externa
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	NO	0.14	0.07			El equipo de contabilidad manifiesta no tener diferencias se verifico muestreo cifras iguales
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	conciliaciones periódicas revisiones internas cruces de información validación auditoría externa
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Ef	SI	0.70	0.35	0.70		Se realiza cada mes este tipo de conciliación y revisiones
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 anexa Libo Diario Mayor y Balance e Inventario y Balance Dic 2025
<b>MEDICIÓN INICIAL</b>		<b>TIP</b>	<b>RES</b>	<b>CALIFI</b>	<b>CON</b>	<b>TOT</b>	<b>TOT</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
		<b>O</b>	<b>PUE</b>	<b>CACIÓ</b>	<b>TRO</b>	<b>AL</b>	<b>AL</b>	
			<b>STA</b>	<b>N</b>	<b>L</b>			

☎ Oficina principal - Calle 25 Bis No. 31 A - 97, Barrio Gran América - Bogotá.

☎ Oficina Villavicencio Avenida 40 N° 24 A - 71 - Barrio 7 de Agosto  
 Piso 3 Edificio Cámara de Comercio de Villavicencio

☎ Cel: 310 211 8222

☎ www.codaltec.com

				PON DER ACI ÓN	Ex+E f	CRIT ERIO		
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	0.86	no se evidencia novedad
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	PAR CIAL MEN TE	0.42	0.21	0.56		no se evidencia soporte
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			si, La entidad realiza el reconocimiento y medición de los hechos económicos atendiendo a los lineamientos técnicos establecidos en la normativa vigente
<b>MEDICIÓN POSTERIOR</b>		<b>TI P O</b>	<b>RES PUE STA</b>	<b>CALIFI CACI ÓN</b>	<b>CON TRO L PON DER ACI ÓN</b>	<b>TOT AL Ex+E f</b>	<b>TOT AL CRIT ERIO</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Ex	PAR CIAL MEN TE	0.18	0.18	0.18	0.32	Esta en revisión el sistema de depreciación de algunos activos
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Ef	NO	0.14	0.05	0.14		Se debe realizar una revisión a los parámetros de activos fijos
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			Se requiere confrontación de información con el proceso administrativo
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del período contable?	Ef	NO	0.14	0.05			No se tiene indicadores de deterioro
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Ex	PAR CIAL MEN TE	0.18	0.18	0.18	0.60	se realiza verificación posterior
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	PAR CIAL MEN TE	0.42	0.08	0.42		Actualización de lineamientos
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Ef	PAR CIAL	0.42	0.08			No se realiza dicha medición.

☎ Oficina principal - Calle 25 Bis No. 31 A - 97, Barrio Gran América - Bogotá.

☎ Oficina Villavicencio Avenida 40 N° 24 A - 71 - Barrio 7 de Agosto  
 Piso 3 Edificio Cámara de Comercio de Villavicencio

☎ Cel: 310 211 8222

☎ www.codaltec.com

			MEN TE						
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	NO	0.14	0.03				No existe medición posterior
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Ef	PAR CIAL MEN TE	0.42	0.08				las transacciones y eventos que afectan la situación financiera de la entidad sean reconocidos y ajustados dentro de los periodos contables correspondientes
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Ef	SI	0.70	0.14				Si por profesionales expertos ajenos al proceso contable
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS		TI P O	RES PUE STA	CALIFI CACIÓ N	CON TRO L PON DER ACI ÓN	TOT AL Ex+E f	TOT AL CRIT ERIO	OBSERVACIONES	
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Ex	PAR CIAL MEN TE	0.18	0.18	0.18	0.74	Debe mejorar los tiempos de entrega en la información para revisión y aprobación competente elabora y presenta oportunamente los estados financieros ante el sistema normativo	
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Ef	PAR CIAL MEN TE	0.42	0.11	0.56		Se divulgan los estados de acuerdo a los parámetros de la contaduría general de la nación	
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Ef	PAR CIAL MEN TE	0.42	0.11			Se divulgan los estados de acuerdo a los parámetros de la contaduría general de la nación	
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			se encuentra en toma de decisiones para el proceso financiero	
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Ef	SI	0.70	0.18			juego completo de estados financieros con corte al 31 de diciembre de cada vigencia	
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	validación externa con 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		previo a la presentación de los estados financieros la entidad realiza verificaciones de los saldos de las partidas que los conforman debe optimizar procesos para mejorar en tiempos de validación	
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	Los indicadores 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		los indicadores utilizados por la entidad se ajustan a sus necesidades y a las particularidades del proceso contable.	

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 son reflejados en el consejo
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	Los estados financieros se acompañan de notas explicativas claras y detalladas
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		las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas revisión fiscal
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			Las correcciones son realizadas de acuerdo a lo solicitado por revisoría fiscal
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 evidencia validación y correcciones
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			No se evidencio novedad
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Ef	SI	0.70	0.14			no se evidencio novedad
<b>RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS</b>		<b>TIPO</b>	<b>RESPUESTA</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>CONTROL PONDERACIÓN</b>	<b>TOTAL Ex+E f</b>	<b>TOTAL CRITERIO</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
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	1.00	se prepara la información de acuerdo a la necesidad de la información solicitada por la entidad externa
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	0.70		cámara de representantes y SIRECI
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 elaboran las notas y revelaciones de los estados financieros
<b>GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE</b>		<b>TIPO</b>	<b>RESPUESTA</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>CONTROL PONDERACIÓN</b>	<b>TOTAL Ex+E f</b>	<b>TOTAL CRITERIO</b>	<b>OBSERVACIONES</b>

• Oficina principal - Calle 25 Bis No. 31 A - 97, Barrio Gran América - Bogotá.

• Oficina Villavicencio Avenida 40 N° 24 A - 71 - Barrio 7 de Agosto  
 Piso 3 Edificio Cámara de Comercio de Villavicencio

☐ Cel: 310 211 8222

• www.codaltec.com

					ACI ÓN				
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Ex	SI	0.30	0.30	0.30	0.44	matriz de riesgos financieros	
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Ef	NO	0.14	0.14	0.14		No dejan evidencia de la aplicación de los mecanismos	
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	PAR CIAL MEN TE	0.18	0.18	0.18	0.74	para la vigencia de evaluación requiere seguimiento	
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Ef	PAR CIAL MEN TE	0.42	0.11	0.56		se identificaron materialización de riesgos	
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Ef	SI	0.70	0.18			se sugiere autogestión de riesgos independiente de solicitud gerencial	
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Ef	PAR CIAL MEN TE	0.42	0.11			Se tiene planes de mejoramiento, se requiere control interno contable independiente de los controles externos	
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Ef	SI	0.70	0.18			Se evidencia la eficacia de los controles mediante los planes de mejoramiento se debe fortalecer la autoevaluación	
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	El personal cuenta con la formación académica, experiencia y conocimientos técnicos requeridos en materia contable y financiera	
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		El personal cuenta con los conocimientos técnicos y la experiencia necesaria para reconocer oportunamente las transacciones y eventos que deben ser registrados en la contabilidad outsourcing	
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	Ex	PAR CIAL MEN TE	0.18	0.18	0.18	0.88	No se evidencia soportes	
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Ef	SI	0.70	0.35	0.70		la corporación consolida a través de talento humano las capacitaciones sin embargo no se anexa soportes requeridos	
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Ef	SI	0.70	0.35			No se evidencia control del proceso financiero	
							<b>SUB TOT AL</b>	<b>26.1 8</b>	

**Checklist operativo de evaluación:****A. Ambiente de Control**

- Existe manual contable actualizado
- Hay segregación de funciones
- Están definidos roles y responsabilidades
- Existe código de integridad
- Hay políticas documentadas de operación financiera

**B. Evaluación de Riesgos Contables**

- Existe matriz de riesgos contables
- Los riesgos están valorados
- Hay controles asociados
- Se hace seguimiento periódico
- Los riesgos están articulados con la matriz corporativa

**C. Actividades de Control**

- Conciliaciones bancarias mensuales
- Validación de soportes contables
- Autorizaciones previas documentadas
- Controles manuales
- Revisiones independientes

**D. Información y Comunicación**

- Estados financieros oportunos
- Registros completos y confiables
- Información trazable
- Reportes internos periódicos
- Archivo en organización

**E. Seguimiento**

- Auditorías internas realizadas
- Planes de mejoramiento formulados
- Seguimiento documentado
- Acciones correctivas implementadas
- Reportes a la alta dirección

**Análisis de resultados:**

Ambiente de Control	Estructura organizacional, ética, segregación de funciones
Evaluación de Riesgos	La identificación, análisis y tratamiento de riesgos contables requiere fortalecimiento.
Actividades de Control	Conciliaciones, autorizaciones, verificaciones, validaciones
Información y Comunicación	Calidad, oportunidad y confiabilidad de la información
Seguimiento	Auditorías, planes de mejora, monitoreo de controles

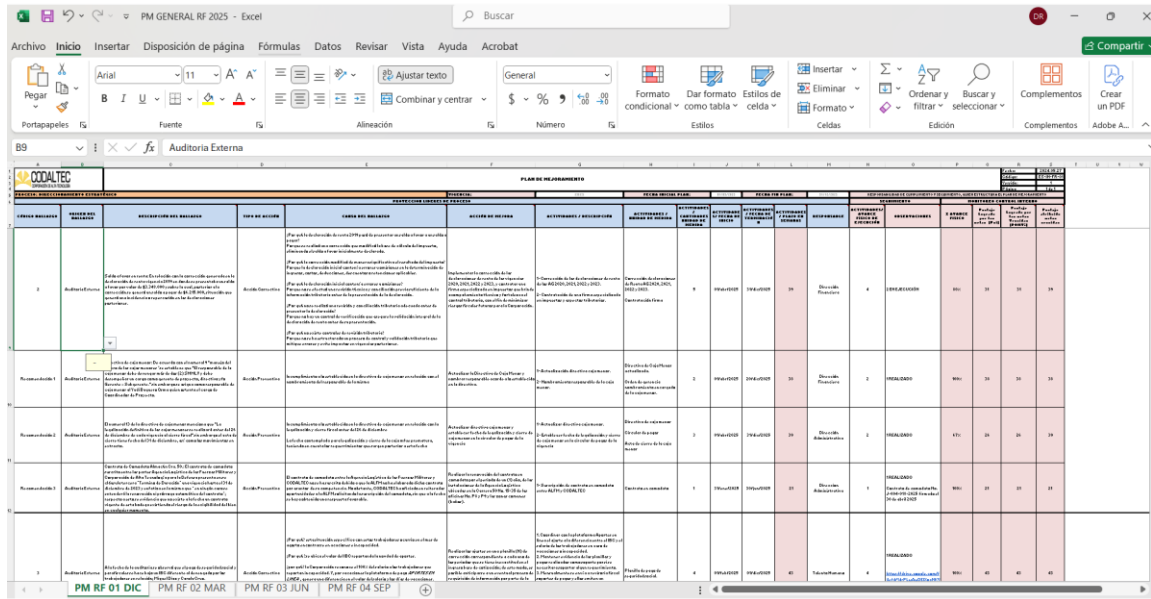
**Criterios de evaluación:**

<b>Nivel</b>	<b>Interpretación</b>
Adecuado	El sistema es confiable y funciona eficazmente
Con observaciones	Funciona, pero requiere ajustes
Deficiente	Riesgo alto de errores o incumplimientos

**Resultado por componente:**

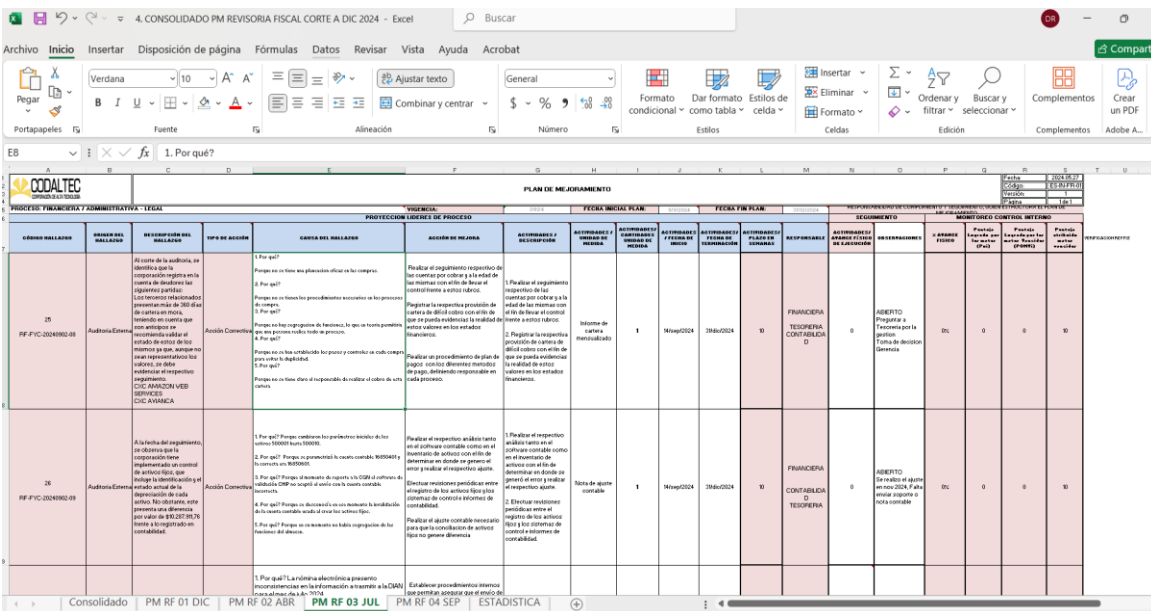
Con Observaciones - Funciona, pero requiere ajustes, relacionados en cuadro de observaciones.

**MATRIZ MODELO DE PLAN DE MEJORAMIENTO - Vigencia 2025.**



La mejora continua, mediante 4 auditorías de revisoría fiscal en articulación de proceso jurídico, talento humano, Salud y seguridad en el trabajo.

Vigencia anterior 2024



- Oficina principal - Calle 25 Bis No. 31 A - 97, Barrio Gran América - Bogotá.
- Oficina Villavicencio Avenida 40 N° 24 A - 71 - Barrio 7 de Agosto  
Piso 3 Edificio Cámara de Comercio de Villavicencio
- ☎ Cel: 310 211 8222
- www.codaltec.com

El sistema de mejora continua a través de los planes de mejoramiento, contiene los hallazgos, causas, acciones correctivas, responsable, fecha de ejecución inicial y final y evaluación de eficiencia, eficacia y efectividad, además del seguimiento continuo. Se evidencio avance significativo en la subsanación de novedades relacionadas en la vigencia evaluada 2025,

## ARTICULACIÓN CON EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

La evaluación del ECIC se integró con:	Productos
<ul style="list-style-type: none"> <li>Plan Anual de Auditoría.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Informe formal firmado.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Mapa de riesgos institucional.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Formato CGN diligenciado.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>PTEE-PTEP.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Evidencias archivadas.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Informes de Revisoría Fiscal.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Plan de mejoramiento.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Seguimiento a planes de mejoramiento.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Reporte CHIP ECIC.</li> </ul>

### Reporte a la Contaduría General de la Nación

Los resultados fueron reportados a través del Sistema CHIP, dentro de los plazos definidos por la CGN



#### LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN - CGN

#### CERTIFICA:

El estado de las categorías administradas por la CGN, sobre las cuales se recibió información, en el **Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP** a fecha **27 de febrero de 2026**, hora **22:31:04**; información remitida por la entidad reportante descrita a continuación, conforme a lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales que para el efecto se han establecido.

Entidad Reportante	Corporación de Alta Tecnología para la Defensa
Estado	ACTIVO
Nit	900576075-9
Representante Legal Actual	NILSSEN JANETH GUTIERREZ SUAREZ
Código CGN	923272614
Departamento	DISTRITO CAPITAL
Ciudad	BOGOTÁ - DISTRITO CAPITAL
Año	2025

#### RELACION DE CATEGORÍAS

Categoría	Año	Periodo	Fecha Límite de Reporte	Fecha Recepción	Estado (1)	Presentación en la CGN (2)
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	2025	Enero - Diciembre	28/02/2026	27-feb-26 22:14:53	Aceptado	OPORTUNO

(1) Para los estados diferentes de "Aceptado" por favor comuníquese con la mesa de servicio de la CGN al PBX: 601 4926400 opción 2

(2) La entidad no es extemporánea si se encuentra dentro de las resoluciones de prórroga expedidas por la CGN publicadas en el link del normograma de la página web [www.contaduria.gov.co](http://www.contaduria.gov.co)

#### Relación de categorías sin reporte (Omisiones)

No se encontraron categorías sin envíos en los cortes solicitados.

- ☎ Oficina principal - Calle 25 Bis No. 31 A - 97, Barrio Gran América - Bogotá.
- ☎ Oficina Villavicencio Avenida 40 N° 24 A - 71 - Barrio 7 de Agosto  
Piso 3 Edificio Cámara de Comercio de Villavicencio
- ☎ Cel: 310 211 8222
- ☎ [www.codaltec.com](http://www.codaltec.com)

**CONCLUSIONES:**

No.	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO, OBSERVACIÓN O CONCLUSIÓN
1	El sistema obtuvo un puntaje total de 4.09 sobre un máximo de 5.
2	Porcentaje (superior a 4.0), la ponderación y calificación final del Sistema de Control Interno Contable fue EFICIENTE.
3	La evaluación en relación al Sistema de Control Interno de CODALTEC, como resultado Con observaciones - Funciona, pero requiere ajustes de mejora.
4	El reporte de la evaluación ante la Contaduría General de la Nación se realizó de manera oportuna y fue "Aceptado" a través del Sistema CHIP dentro de los plazos establecidos.

**OBSERVACIONES:**

No.	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO, OBSERVACIÓN O CONCLUSIÓN
1	De acuerdo a la matriz de riesgos de la vigencia evaluada, se debería identificar y fortalecer los riesgos asociados a sanciones, multas, fraude, fiscales, corrupción, tributarios, conflicto de intereses, entre otros.
2	Se debería implementar controles orientados a minimizar posibles prácticas de fraude, fiscales, corrupción de acuerdo al proceso financiero.
3	De acuerdo a la política de riesgos corporativos, el proceso financiero debería reportar riesgos inherentes, potenciales y materializados para el fortalecimiento del sistema de control interno.

**RECOMENDACIONES:**

No.	DESCRIPCIÓN DE LA RECOMENDACIÓN
1	Fortalecer la actualización y estandarización de políticas, procedimientos y controles contables.
2	Emitir lineamientos financieros para la optimización de los procesos articulados.
3	Autoevaluar la eficiencia de los controles de manera periódica.
4	Autocontrol y seguimiento de acuerdo a los cambios del proceso financiero y el impacto de articulación con los procesos de la corporación.

**FORTALEZAS:**

No.	DESCRIPCIÓN DE LA (S) FORTALEZA (S) DEL PROCESO AUDITADO
1	Reestructuración organizacional
2	Reestructuración del proceso financiero
3	Cumplimiento en el reporte oportuno a la Contaduría General de la Nación (CHIP).
4	Aplicación de controles financieros como conciliaciones, validaciones y revisiones independientes.
5	Compromiso del área financiera y contable en la mejora continua y atención de requerimientos de control interno.
6	Avance en el fortalecimiento del proceso financiero.
7	Compromiso gerencial en la administración de riesgos, implementación de controles corporativos y la implementación del sistema de mejora continua.



DIANA ROCÍO RODRIGUEZ GARZON  
Jefe Oficina Control Interno