

85600000 - E.I.C.E. Empresa de Desarrollo Urbano y Rural de Dosquebradas - EDOS
GENERAL
01-01-2024 al 31-12-2024
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE
ENVÍO NÚMERO 4564184
FECHA RECEPCIÓN 2025-02-28 15:10:06

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO	CALIFICACION TOTAL
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,94
1.1.1	1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	Mediante la Resolución No 113 del 30 de diciembre de 2024, se actualizó el manual de políticas contable bajo el marco normativo de la resolución 414 de 2014	1,00	
1.1.2	1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Se envió la circular No 085 del 27 de diciembre de 2024, la Subgerencia Administrativa y Financiera, programó jornada de socialización del manual de políticas contables		
1.1.3	1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO	SI	Las políticas establecidas son aplicadas a partir del reconocimiento , identificación y clasificación		
1.1.4	1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Responden a la naturaleza y actividad de las empresas industriales y comerciales del estado bajo el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado		
1.1.5	1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA	SI	Las políticas contables permiten que la información financiera corresponda a la representación fiel de los		
1.1.6	2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	SI	La empresa tiene el mapa de procesos y cuenta con el proceso de control y evaluación que establece procedimientos para el seguimiento a los planes de mejoramiento suscritos	1,00	
1.1.7	2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Los seguimientos a los planes de mejoramiento son trimestrales y para su reporte, previamente se programan		
1.1.8	2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE	SI	En el plan de acción de la oficina Asesora de Control interno esta incluido el seguimiento trimestral a los		
1.1.9	3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	SI	La empresa tiene el manual de políticas contables que en su capítulo 4 define las políticas contables específicas	1,00	
1.1.10	3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La Subgerencia Administrativa y Financiera realizó tres jornadas de socialización del nuevo manual de		
1.1.11	3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA	SI	El software contable genera los documentos propios del área		
1.1.12	3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE	SI	La Entidad cuenta con un sistema integrado de gestión, y los procedimientos de gestión financiera se		
1.1.13	4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA	SI	La empresa cuenta con la política operativa de inventarios, el procedimiento registro de inventarios y el formato ficha de inventarios	1,00	
1.1.14	4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL	SI	En el proceso de inducción se incluye el mapa de procesos , en el que se encuentran todos los procedimientos		
1.1.15	4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Las fichas de inventarios se actualizan anualmente		
1.1.16	5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA	SI	En el manual de políticas contables en el capítulo 4.1.1, Política operativa de efectivo ,se definen las conciliaciones como controles aplicados por el área	0,86	
1.1.17	5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL	SI	Las políticas en los comités financieros, se realizaron dos comités financieros		
1.1.18	5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	PARCIALMENTE	Se cuenta con las conciliaciones bancarias y en la vigencia 2024 se confrontaron los saldos de tesorería, contabilidad, y presupuesto, pero continua pendiente que se documente este procedimiento.		
1.1.19	6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS)	SI	La entidad tiene el manual de funciones de conformidad con la resolución No 072 de 2022	1,00	
1.1.20	6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La empresa cuenta con el manual de inducción y reinducción , y cumple con las jornadas de inducción de cada uno de los procesos.		
1.1.21	6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O	SI	El nuevo software financiero cuenta con los formatos requeridos por el área y definen claramente los		
1.1.22	7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	La Subgerencia Administrativa y Financiera, cuenta con cronograma para presentación de informes	1,00	
1.1.23	7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se informa a través de correo las fechas de presentación		
1.1.24	7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	En los seguimientos de la oficina de control interno , se verifica el cumplimiento en las fechas de presentación		
1.1.25	8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS	SI	En el manual de políticas contables en las normas para la presentación de estados financieros, establece el cierre contable, en el numeral 4.6	1,00	

1.1.26	8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El procedimiento se socializo con el manual de políticas contables		
1.1.27	8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	La Subgerencia Administrativa y Financiera verifica el cumplimiento del procedimiento mediante los comités		
1.1.28	9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN	SI	La Subgerencia Administrativa y Financiera, verifica estas partidas con el reporte de las cuentas reciprocas, la resolución de las cuentas por pagar y mediante la actualización del inventarios anual.	1,00	
1.1.29	9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Las directrices se socializan en el programa de inducción al vincularse el personal y los comités financieros		
1.1.30	9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Cuando se presentan los informes a la contraloría , contaduría se hace verificación de los activos y pasivos ,		
1.1.31	10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO	SI	La empresa en los comités de sostenibilidad contable, analiza y hace seguimiento a las cuentas contables, en la vigencia 2024, se llevaron a cabo dos comités	1,00	
1.1.32	10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La Subgerencia Administrativa y Financiera, realiza estas socializaciones en los comites financieros		
1.1.33	10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Se hace seguimiento a los compromisos en los comités financieros		
1.1.34	10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	El análisis se realiza periodicamente, o cuando se requiera por efecto conciliación de cuentas.		
1.2.1.1.1	11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	La entidad no cuenta con flujograma,pero en el manual de políticas contables en el capitulo tres se definen las practicas contables generales	1,00	
1.2.1.1.2	11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL	SI	En el proceso de gestion financiera se cuenta con la caracterización del proceso y se definen los proveedores		
1.2.1.1.3	11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO	SI	En el proceso de gestión financiera se cuenta con la caracterización del proceso y se definen los receptores de		
1.2.1.1.4	12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	Los derechos y obligaciones se reconocen individualmente	1,00	
1.2.1.1.5	12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Los derechos y obligaciones se reconocen por terceros		
1.2.1.1.6	12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Se cuenta con los mecanismos que permiten tener individualizadas los derechos y obligaciones,admitiendo darlos de baja y realizar modificaciones para cada cuenta.		
1.2.1.1.7	13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	El proceso tiene un normograma , que se actualiza de acuerdo a los cambios que impactan las politicas contables	1,00	
1.2.1.1.8	13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	En el Manual de politicas contables en el capitulo 3, practicas contables generales , se definen los criterios para el reconocimiento de los hechos economicos		
1.2.1.2.1	14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	La entidad cumple con la resolución 414, CGC versión2015.19	1,00	
1.2.1.2.2	14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE	SI	La Subgerencia y el contador de la empresa consultan de manera permanente la normatividad vigente.		
1.2.1.2.3	15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA	SI	Se registran los hechos económicos por terceros, en cumplimiento de las políticas contables.	1,00	
1.2.1.2.4	15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Sí, en el Manual de Políticas Contables se estipuló el criterio de clasificación para cada una de las partidas contables conforme al marco normativo que aplica a las empresas industriales y comerciales del estado		
1.2.1.3.1	16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	El software financiero está parametrizado para realizar los registros cronológicamente.	1,00	
1.2.1.3.2	16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Se verifica con el documento financiero denominado Orden de pago		
1.2.1.3.3	16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Sí, se revisa que el consecutivo de los documentos esté completo y al momento de organizar los expedientes de archivo se verifica el consecutivo con los comprobantes contables		
1.2.1.3.4	17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS	SI	Todos los hechos contables deben tener el soporte documental para su causación	1,00	
1.2.1.3.5	17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	La verificación se realiza al momento del pago de las obligaciones, de acuerdo al procedimiento pago de proveedores		
1.2.1.3.6	17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Se da cumplimiento a las tablas de retención documental vigentes para la entidad, con periodo de		
1.2.1.3.7	18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Según resultados de auditoría que incluyeron verificación selectiva de registros contables, se constató la elaboración de comprobantes contables y la organización documental de estos conforme al marco normativo	1,00	
1.2.1.3.8	18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	El software sólo permite el registro cronológico		
1.2.1.3.9	18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	La numeración es automatica y consecutiva		
1.2.1.3.10	19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	De acuerdo al procedimiento, con los formatos identificados como CAUS se registran las causaciones, CECO los pagos y las NTAJ las notas de ajustes	1,00	
1.2.1.3.11	19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	La información coincide, porque todo se elabora en el software y de allí se generan los libros contables		
1.2.1.3.12	19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	SI	En caso de haber diferencias se realiza una conciliación para detectar el error y hacer el respectivo ajuste		

1.2.1.3.13	20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	Conforme al lineamiento del manual de políticas contables, capítulo 4. POLITICAS CONTABLES ESPECIFICAS, se consolida, verifica y concilia mensualmente la información para su incorporación en el Software que genera consecutivos en forma automática, al momento de archivar la información se verifican los	1,00	
1.2.1.3.14	20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Si la verificación se realiza mensualmente al momento de realizar el archivo de los documentos		
1.2.1.3.15	20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA	SI	Sí, conforme a la verificación a diciembre de 2024 los libros de contabilidad están actualizados en el Software y sus saldos corresponden con los reportados vía CHIP a la CGN		
1.2.1.4.1	21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	En el Manual de Políticas Contables se definieron las políticas operativas y específicas para cada hecho económico con los criterios de medición inicial de acuerdo con el marco normativo aplicable	1,00	
1.2.1.4.2	21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL	SI	El Equipo de Contabilidad conoce que los criterios de mediciones se encuentran en las políticas contables de la entidad y la socialización se realizó durante la vigencia 2024		
1.2.1.4.3	21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	SI	Los criterios de medición para las partidas contables se dan de acuerdo a lo establecido en el Manual de Políticas Contables		
1.2.2.1	22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	SI	Se da cumplimiento a la política contable para el cálculo de la depreciación, amortización y medición de indicios de deterioro, capítulo 4.1.7 propiedad ,planta y equipo	1,00	
1.2.2.2	22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	El cálculo de la depreciación se realiza por el método de línea recta establecido en la Política de Operación Contable y en el Manual de Políticas Contables para la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo		
1.2.2.3	22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE	SI	El valor residual, la vida útil y el método de depreciación serán revisados, como mínimo,al término de cada		
1.2.2.4	22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL	SI	De acuerdo al manual de políticas contables para la Propiedad planta y equipo, subtítulo medición posterior, se		
1.2.2.5	23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	En el Manual de Políticas Contables se estableció para cada partida el criterio de medición posterior, fundamentado en el marco normativo que le aplica a la entidad	1,00	
1.2.2.6	23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Para cada partida contable se establecieron los criterios de medición posterior en el Manual de Políticas Contables y la Política de Operación Contable y se fundamentaron en el marco normativo que le aplica a la		
1.2.2.7	23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	El manual de políticas contables para la elaboración y presentación de estados financieros define las cuentas contables que están sujetas a la medición posterior de acuerdo con el tipo y clase de cuenta		
1.2.2.8	23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se tienen mecanismos de control que permiten verificar que se realice la medición posterior para las partidas que lo requieren		
1.2.2.9	23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	En general se realiza de acuerdo con los términos que se establecen en las políticas contables y de operación y la presentación de los estados financieros		
1.2.2.10	23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Las mediciones se realizan según la identificación de los hechos económicos en las diferentes partidas de acuerdo con los criterios definidos para cada una de estas , para el caso de mediciones que requieran un juicio		
1.2.3.1.1	24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	En la auditoría al proceso se evidencio el cumplimiento en la presentación de la información financiera a la contaduría general de la nación y en la rendición de la cuenta anual a la contraloría	1,00	
1.2.3.1.2	24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	El manual de políticas contables contienen los criterios de para la presentación oportuna de la información y divulgación de los estados financieros mediante el CHIP y su publicación en la página web de la entidad.		
1.2.3.1.3	24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se evidencia cumplimiento en la presentación de la información financiera de la empresa en cuanto a las fechas establecidas por la CGN		
1.2.3.1.4	24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA	SI	Los estados financieros son presentados en el comité institucional de coordinación de control interno y a la		
1.2.3.1.5	24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	1.Un estado de situación financiera al final del periodo contable 2. Un estado del resultado integral del periodo contable. 3 Un estado de cambios en el patrimonio del periodo contable. 4 El estado del flujo de efectivo del periodo contable 5 Un estado de situación financiera al inicio del primer periodo comparativo y las respectivas		
1.2.3.1.6	25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Los Estados Financieros son elaborados de acuerdo con la información generada desde el aplicativo financieros y, no presentaron diferencias respecto de los libros de contabilidad	1,00	
1.2.3.1.7	25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	El Manual de políticas contables tiene definidas actividades para la revisión del balance de prueba y revisión de informes auxiliares que se generan desde el aplicativo financiero		
1.2.3.1.8	26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD	SI	La empresa tiene formulados los indicadores básicos	0,86	
1.2.3.1.9	26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO	PARCI	Se cuenta con unos indicadores que deben ser actualizados de acuerdo a la nueva naturaleza jurídica de la		
1.2.3.1.10	26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA	SI	Los indicadores corresponden a la información financiera y el responsable de su reporte es la Subgerencia		
1.2.3.1.11	27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Las notas a los estados financieros explican los movimientos de las cuentas, y se publican con el reporte de los estados con corte a diciembre 31 de 2024	1,00	
1.2.3.1.12	27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS	SI	Las revelaciones se realizarán de conformidad con el estado financiero denominado Notas a los Estados Financieros determinado en la Política de Revelaciones		
1.2.3.1.13	27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL	SI	La información de las notas a los estados financieros es detallada y comprensible		

1.2.3.1.14	27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?	SI	Las Notas presentan las partidas más significativas para la vigencia actual en las notas a los estados financieros, también se revelan las variaciones más significativas producto de la comparación de la vigencia		
1.2.3.1.15	27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	SI	Sí, cuando hay lugar a ello, en las notas los estados financieros se mencionan las metodologías utilizadas para realizar los cálculos y preparación de la información		
1.2.3.1.16	27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	La Subgerencia Administrativa, verifica que la información presentada a las diferentes entidades sea consistente y de acuerdo a la realidad de la empresa.		
1.3.1	28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	Los Estados Financieros de la Entidad son publicados en la página web en el botón de transparencia para la consulta de los terceros interesados de la información	1,00	
1.3.2	28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA	SI	Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados Financieros con las presentadas con los informes publicados, se corroboran que sean iguales		
1.3.3	28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	los informes financieros del cierre de la vigencia publicados son acompañados por notas explicativas de las partidas más representativas y cumplen con los criterios de presentación definidos en el manual de políticas		
1.4.1	29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	xiste el Mapa de Riesgos del Proceso de Gestión Financiera, el cual incluye los riesgos contables, se realiza seguimiento a la aplicación de los controles diseñados para mitigar los riesgos	1,00	
1.4.2	29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Se realiza seguimiento semestral, por parte de la oficina asesora de control interno y se ha sugerido a la Subgerencia Administrativa que realice el monitoreo de forma trimestral		
1.4.3	30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	En la matriz del mapa de riesgos financiero en su identificación se establece su probabilidad e impacto inherente	0,93	
1.4.4	30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE	PARCI	Se tienen establecidos los riesgos del proceso financiero pero su análisis no es permanente		
1.4.5	30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Se revisan en los seguimientos semestrales por parte de la oficina de control interno en la vigencia 2024		
1.4.6	30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	En los Mapas de Riesgo se encuentran establecidos y documentados los controles para mitigar los riesgos, los cuales son monitoreados por el Líder del Proceso		
1.4.7	30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se tiene un sistema de líneas de defensa, que permite verificar los controles de los procedimientos		
1.4.8	31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	La empresa cuenta con un manual de funciones en donde se establecen los requisitos para los funcionarios, igualmente para las contrataciones de prestación de servicio, previamente se evalúa el cumplimiento de los estudios previos en cuanto a las habilidades y competencias para el desarrollo de la actividad	1,00	
1.4.9	31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	El equipo financiero está capacitado para este tipo de identificación		
1.4.10	32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO	SI	En cada vigencia se realiza la encuesta sobre las necesidades de capacitación con todo el personal y el área contable de manera permanente se actualiza con las capacitaciones de la contaduría general de la nación	1,00	
1.4.11	32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	La oficina asesora de control interno verifica el cumplimiento trimestral del plan institucional de capacitación		
1.4.12	32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	En el programa de capacitación se incluyen temas de formación que permiten un mejoramiento de competencias y habilidades o actualizaciones normativas		
2.1	FORTALEZAS	NO	La entidad cuenta con el manual de políticas contables, debidamente adoptado para las empresas industriales y comerciales del estado y fue actualizado en la vigencia 2024 b. El mapa de riesgos del proceso financiero y contable fue actualizado, definiendo controles más prácticos que ataquen la causa del posible riesgo. c. La información financiera y los estados financieros se auditan por la Contraloría y el concepto ha sido favorable		
2.2	DEBILIDADES	NO	a. La entidad no cuenta con un flujograma para la correcta circularización de la información contable entre las diferentes áreas funcionales de la empresa. b. La caracterización del proceso no está actualizada acorde a la nueva naturaleza jurídica de la empresa. c. Lo que corresponde al manejo de los inventarios que incluye los lotes para el desarrollo de proyectos de vivienda, no tiene un procedimiento documentado. d. Los indicadores		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	NO	En la vigencia 2024, la empresa inició con la implementación de un nuevo software Finances, que integró los módulos de Tesorería, Contabilidad y Presupuesto		
2.4	RECOMENDACIONES	NO	a. Se recomienda que los involucrados en el proceso de Gestión financiera generen un interés en el conocimiento, entendimiento y priorización para la implementación de las recomendaciones emitidas por la Oficina Asesora de Control Interno en los diferentes reportes como son mapas de riesgos, líneas de defensa, informe de gestión por dependencias y demás entes de control y seguimiento, con el fin de hacer eficientes los procesos y evitar incumplimientos normativos. b. De igual manera es necesario la actualización de la caracterización del proceso financiero con sus procedimientos en alineación con los nuevos retos que la condición de ser un EICE, nos permite como son los campos de la consultoría, operación y aprovechamiento		