

**923272760 - Empresa de Desarrollo Sostenible del Oriente**  
**GENERAL**  
**01-01-2023 al 31-12-2023**  
**EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE**  
**ENVÍO NÚMERO 4463063**  
**FECHA RECEPCIÓN 2024-02-26 14:03:28**

| CODIGO | NOMBRE                                                                                                                                                                                                                                          | CALIFICACION | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                              | PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad ) | CALIFICACION TOTAL(Unidad) |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------|
| 1      | ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO                                                                                                                                                                                                                   |              |                                                                                                                                                                                                                                            |                                | 4,50                       |
| 1.1.1  | .....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?                      | SI           | la empresa aplica las políticas contables cumpliendo con toda la normatividad                                                                                                                                                              | 1,00                           |                            |
| 1.1.2  | .....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?                                                                                                                                                       | SI           | las políticas contables se encuentran publicadas                                                                                                                                                                                           |                                |                            |
| 1.1.3  | .....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?                                                                                                                                                       | SI           | las políticas son aplicadas en el proceso contable ya que son la base de la correcta causación de la información de los movimientos contables                                                                                              |                                |                            |
| 1.1.4  | .....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?                                                                                                                                                     | SI           | como empresa industrial y comercial del estado y vigilada se aplican las políticas de acuerdo a su naturaleza y actividades ya que se encuentran consignadas en su objeto social y permiten mostrar de manera transparente las actividades |                                |                            |
| 1.1.5  | .....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?                                                                                                                                            | SI           | todos los instrumentos están documentados para el seguimiento a los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna y externa                                                                                       |                                |                            |
| 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           | todos los instrumentos están documentados para el seguimiento a los planes de mejoramiento derivados de auditorías internas y externas                                                                                                     | 1,00                           |                            |
| 1.1.7  | .....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?                                                                                                                                                                 | SI           | en la página web se encuentran documentados y se socializan                                                                                                                                                                                |                                |                            |
| 1.1.8  | .....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?                                                                                                                                                        | SI           | se realiza seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento desde el área de control interno                                                                                                                                      |                                |                            |
| 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 cuenta con plataforma SEYMIR y manual de políticas contables, esto facilita la información originada desde las dependencias                                                                                                     | 0,90                           |                            |
| 1.1.10 | .....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?                                                                                                                                                           | PARCIALMENTE | la plataforma es de consulta para el personal involucrado                                                                                                                                                                                  |                                |                            |
| 1.1.11 | .....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?                                                                                                                                       | SI           | todas las dependencias tienen conocimiento de que información deben entregar periódicamente a contabilidad y los tiempos para que allí se procese esta información y así generar los informes financieros de cada periodo.                 |                                |                            |

|        |                                                                                                                                                                                                                        |    |                                                                                                                                                                                                                                                            |      |  |
|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--|
| 1.1.12 | .....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?                                                                                                                     | SI | existen procedimientos documentados en el manual de políticas contables de la empresa                                                                                                                                                                      |      |  |
| 1.1.13 | .....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD? | SI | la institución tiene identificados todos los bienes físicos individuales dentro del proceso contable                                                                                                                                                       | 0,72 |  |
| 1.1.14 | .....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?                                                                                                                                | NO | falta personal para determinar la completa socialización del proceso                                                                                                                                                                                       |      |  |
| 1.1.15 | .....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?                                                                                                                                                      | SI | la desagregación de activos se verifica con el listado donde se relaciona cada uno                                                                                                                                                                         |      |  |
| 1.1.16 | .....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?                                     | SI | existe un procedimiento en el aplicativo de la empresa para la conciliación de las partidas mas representativas, ademas de las que se hacen con el aplicativo de nómina y las cuentas bancarias que se manejan con cada contrato o convenio que se liquida | 0,72 |  |
| 1.1.17 | .....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?                                                                                                           | SI | el procedimiento de conciliación se trabaja continua y conjuntamente con las dependencias                                                                                                                                                                  |      |  |
| 1.1.18 | .....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?                                                                                                                                      | NO | la directriz se dió pero no se está aplicando                                                                                                                                                                                                              |      |  |
| 1.1.19 | .....6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?               | SI | los funcionarios que laboran en el área contable saben lo que deben realizar de acuerdo a las instrucciones dadas por el lider.                                                                                                                            | 0,72 |  |
| 1.1.20 | .....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?                                                                                       | SI | se socializan en inducción reintroducción y entrenamientos.                                                                                                                                                                                                |      |  |
| 1.1.21 | .....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?                                                                                                               | NO | no se realiza seguimiento                                                                                                                                                                                                                                  |      |  |
| 1.1.22 | .....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?                                                                        | SI | se tiene definido el cronograma de cierre contable y este es conocido por todo el personal correspondiente                                                                                                                                                 | 1,00 |  |
| 1.1.23 | .....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?                                                                                       | SI | el cronograma es socializado a los responsables y estos cumplen con su desarrollo                                                                                                                                                                          |      |  |
| 1.1.24 | .....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?                                                                                                                                  | SI | si se cumple con esta directriz por parte de los responsables pues son ellos los que deben cumplir con la información contenida en todos los estados financieros                                                                                           |      |  |
| 1.1.25 | .....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?                                       | SI | se tiene cronograma de cierre contable y se tiene el procedimiento documentado                                                                                                                                                                             | 1,00 |  |
| 1.1.26 | .....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?                                                                                                                                   | SI | se cuenta con cronograma de cierre contable y es involucrado y cumplido por los involucrados en el proceso                                                                                                                                                 |      |  |
| 1.1.27 | .....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?                                                                                                                                                                              | SI | desde contabilidad se envía el cronograma a la subgerencia y direcciones de la empresa al inicio de cada año fiscal para que conozcan las fechas de los cierres y cumplan con las entregas oportunas.                                                      |      |  |

|           |                                                                                                                                                                                                                          |              |                                                                                                                                                                                    |      |  |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--|
| 1.1.28    | .....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS? | PARCIALMENTE | los procedimientos contables todos son socializados                                                                                                                                | 0,74 |  |
| 1.1.29    | .....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?                                                                                                 | PARCIALMENTE | los procedimientos se socializan en las dependencias                                                                                                                               |      |  |
| 1.1.30    | .....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?                                                                                                                                         | SI           | se cumple dado que la empresa tiene un líder responsable                                                                                                                           |      |  |
| 1.1.31    | .....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?    | SI           | la empresa tiene un comité de sostenibilidad contable establecido por resolución interna en el cual se analizan las cuentas contables y se hacen las depuraciones necesarias       | 1,00 |  |
| 1.1.32    | .....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?                                                                                     | SI           | la empresa cuenta con un comité de sostenibilidad contable establecido por resolución interna en el cual se analizan las cuentas contables y se hacen las depuraciones necesarias. |      |  |
| 1.1.33    | .....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?                                                                                        | SI           | se realiza seguimiento a los indicadores contables                                                                                                                                 |      |  |
| 1.1.34    | .....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?                                                                                              | SI           | el análisis de información se realiza periódicamente y pertenecen a las reuniones de cierre                                                                                        |      |  |
| 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           | el proceso contable está definido y socializado y el personal responsable lo cumple                                                                                                | 1,00 |  |
| 1.2.1.1.2 | .....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?                                                                                                                        | SI           | el proceso de gestión administrativa y financiera está muy bien caracterizado por calidad                                                                                          |      |  |
| 1.2.1.1.3 | .....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?                                                                                                                         | SI           | el proceso de gestión administrativa y financiera está muy bien caracterizado por calidad                                                                                          |      |  |
| 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 encuentran debidamente individualizados                                                                                                             | 1,00 |  |
| 1.2.1.1.5 | .....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?                                                                                                                                        | SI           | cada derecho y obligación se mide de manera independiente generando soporte y registro contable                                                                                    |      |  |
| 1.2.1.1.6 | .....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?                                                                                                               | SI           | los registros individualizados permiten dar baja de cuentas                                                                                                                        |      |  |
| 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           | se realizan de acuerdo a la norma                                                                                                                                                  | 1,00 |  |
| 1.2.1.1.8 | .....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?                                                                    | SI           | se realizan de acuerdo a la norma                                                                                                                                                  |      |  |
| 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           | se realizan de acuerdo a la norma                                                                                                                                                  | 1,00 |  |
| 1.2.1.2.2 | .....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?                                                                                                                                 | SI           | trimestralmente se revisa la página de la contaduría general de la nación                                                                                                          |      |  |
| 1.2.1.2.3 | .....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?                                                                                                                          | SI           | todos los registros se llevan individualizados                                                                                                                                     | 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 | se realizan de acuerdo a la norma                                                                                                                                                                     |      |  |
| 1.2.1.3.1  | .....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?                                                                                                                                                      | SI | el SAYMIR realiza registro a cada documento generado                                                                                                                                                  | 1,00 |  |
| 1.2.1.3.2  | .....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?                                                                                                                                     | SI | se verifica documento generado como punto de control                                                                                                                                                  |      |  |
| 1.2.1.3.3  | .....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?                                                                                                                | SI | el SAYMIR asigna el registro cronologico a cada una de las acciones                                                                                                                                   |      |  |
| 1.2.1.3.4  | .....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?                                                                                                                           | SI | los hechos económicos son respaldados en documentos soportes                                                                                                                                          | 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 | ningún hecho económico se registra sin soporte                                                                                                                                                        |      |  |
| 1.2.1.3.6  | .....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?                                                                                                                                                           | SI | los documentos soporte se registran y se conservan                                                                                                                                                    |      |  |
| 1.2.1.3.7  | .....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?                                                                                                         | SI | el sistema genera comprobantes de toda transacción                                                                                                                                                    | 1,00 |  |
| 1.2.1.3.8  | .....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?                                                                                                                                             | SI | los comprobantes se registran cronologicamente                                                                                                                                                        |      |  |
| 1.2.1.3.9  | .....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?                                                                                                                                             | SI | los comprobantes se registran cronologicamente                                                                                                                                                        |      |  |
| 1.2.1.3.10 | .....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?                                                                                                             | SI | los libros de contabilidad se encuentran soportados en comprobantes de contabilidad                                                                                                                   | 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 informacion de los libros de contabilidad resumen las transacciones consignadas en los comprobantes de contabilidad que a su vez reflejan todas las transacciones que se den en todos los periodos |      |  |
| 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 | siempre se realizan conciliaciones para acabar diferencias                                                                                                                                            |      |  |
| 1.2.1.3.13 | .....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?                                                                                                             | NO | no se cuenta con un mecanismo documentado                                                                                                                                                             | 0,20 |  |
| 1.2.1.3.14 | .....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?                                                                                                                                                | NO | las verificaciones no se realizan continuamente                                                                                                                                                       |      |  |
| 1.2.1.3.15 | .....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?                                     | NO | efectivamente los libros de contabilidad contienen saldos que se rindieron en el último trimestre, igualmente la contraloria verifica la oportunidad de los mismos                                    |      |  |
| 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 | las transacciones que realiza la empresa se miden por su costo e importe pagado                                                                                                                       | 1,00 |  |
| 1.2.1.4.2  | .....21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE? | SI | el personal involucrado en el proceso contable tiene conocimiento de los criterios de medicion                                                                                                        |      |  |

|           |                                                                                                                                                                 |              |                                                                                                                                                                 |      |  |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--|
| 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           | como entidad pública la norma es la base de la aplicación de los criterios de medición además de ser vigilada por entes gubernamentales y de control            |      |  |
| 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           | los procesos de depreciación y amortización se ejecutan de acuerdo con la periodicidad definida para cada registro                                              | 0,81 |  |
| 1.2.2.2   | .....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?                                                                  | PARCIALMENTE | la empresa no cuenta con modulo para manejo de bienes                                                                                                           |      |  |
| 1.2.2.3   | .....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?                                                   | PARCIALMENTE | las verificaciones se realizan mínimo una vez al mes                                                                                                            |      |  |
| 1.2.2.4   | .....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?                                                    | SI           | en la empresa se verifican los indicios de deterioro para los activos en su registro y cierre de periodo                                                        |      |  |
| 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           | los criterios de medicion posterior de cada transaccion se encuentran contemplados en el manual de políticas contables                                          | 0,88 |  |
| 1.2.2.6   | .....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?                                                                   | SI           | el manual de políticas contables establece los criterios de medicion establecidos por la empresa                                                                |      |  |
| 1.2.2.7   | .....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?                                                                | SI           | se realiza un analisis de las respectivas revisiones de la adecuada medicion de acuerdo a la norma                                                              |      |  |
| 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 realiza verificacion de las necesidades de registro de la medicion posterior acorde a la norma                                                               |      |  |
| 1.2.2.9   | .....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?                                                                             | SI           | se tienen presente las fechas de las actualizaciones con el fin de que sean oportunas y puedan ser tenidos en cuenta en la ejecución 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?                             | NO           | a la fecha la empresa no ha requerido procedimientos cuya medicion involucre el uso de especialistas internos o externos                                        |      |  |
| 1.2.3.1.1 | .....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?                                             | SI           | se lleva registro de verificación de reporte                                                                                                                    | 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           | se tiene directriz para divulgación de los estados financieros                                                                                                  |      |  |
| 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           | la divulgación de estados financieros se realiza oportunamente                                                                                                  |      |  |
| 1.2.3.1.4 | .....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?                                                  | SI           | la alta direccion se soport en los estados financieros para la toma de decisiones                                                                               |      |  |
| 1.2.3.1.5 | .....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?                                                                   | SI           | para cumplir la norma siempre se elabora el juego completo de estados financieros para el cierre del periodo contable                                           |      |  |
| 1.2.3.1.6 | .....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?                                               | SI           | los libros de contabilidad se encuentran actualizados                                                                                                           | 1,00 |  |
| 1.2.3.1.7 | .....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?              | SI           | las verificaciones se realizan por lo menos una vez al mes                                                                                                      |      |  |
| 1.2.3.1.8 | .....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?                                                 | SI           | los estados financieros explican con sus indicadores el comportamiento financiero de la entidad                                                                 | 1,00 |  |

|            |                                                                                                                                                                                                                                                        |    |                                                                                                                                   |      |  |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--|
| 1.2.3.1.9  | .....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?                                                                                                                                                          | SI | los estados financieros en sus indicadores muestra el comportamiento financiero de la entidad                                     |      |  |
| 1.2.3.1.10 | .....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?                                                                                                                                        | SI | la fuente de información se muestra desde el aplicativo SAYMIR                                                                    |      |  |
| 1.2.3.1.11 | .....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?                                                                                                                           | SI | Los modelos establecidos a nivel de grupo son adecuados y suficientes para la comprensión y análisis                              | 1,00 |  |
| 1.2.3.1.12 | .....27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?                               | SI | las notas a los estados financieros son acorde a las NIIF                                                                         |      |  |
| 1.2.3.1.13 | .....27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?                                                                              | SI | las notas a los estados financieros son acorde a las NIIF                                                                         |      |  |
| 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 | se hacen notas a todas las variaciones en los estados financieros                                                                 |      |  |
| 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 | las notas a los estados financieros son acorde a las NIIF                                                                         |      |  |
| 1.2.3.1.16 | .....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?                                                                                                                                      | SI | la fuente de información es del aplicativo SAYMIR                                                                                 |      |  |
| 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 | Como la entidad esta vigilada por los entes de control debe rendir información oportuna a cada uno de ellos de manera obligatoria | 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 PROPÓSITOS ESPECÍFICOS?                                                                | SI | la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas se ve         |      |  |
| 1.3.3      | .....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?                                                                                                                   | SI | las notas a los estados financieros son elaboradas de manera que permitan la comprensión de la realidad económica de la empresa   |      |  |
| 1.4.1      | .....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?                                                                                                                                                           | SI | se cuenta con mecanismos para la identificación de riesgos contables                                                              | 1,00 |  |
| 1.4.2      | .....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?                                                                                                                                                                                     | SI | se deja evidencia escrita de la aplicación de los mecanismos                                                                      |      |  |
| 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 | los riesgos del proceso contable están documentados en la matriz de riesgos del sistema de gestión de calidad                     | 0,93 |  |
| 1.4.4      | .....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?                                                                                                                                           | SI | se tienen definidos parcialmente los controles para los riesgos del proceso contable                                              |      |  |
| 1.4.5      | .....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?                                                                                                                                                                           | SI | se realizó actualización en el 2023                                                                                               |      |  |

|        |                                                                                                                                                                               |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |      |  |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--|
| 1.4.6  | .....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?                                                         | SI           | se realizó actuación en el 2023                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |      |  |
| 1.4.7  | .....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?            | PARCIALMENTE | para los riesgos se tienen parcialmente acciones documentadas                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |      |  |
| 1.4.8  | .....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?                                             | SI           | las personas adscritas al proceso contable tienen el perfil requerido                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 1,00 |  |
| 1.4.9  | .....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?       | SI           | las personas adscritas al proceso contable son profesionales capacitados en el aplicativo de la empresa                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |      |  |
| 1.4.10 | .....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE? | NO           | no se evidencia capacitaciones en contabilidad en el plan de capacitaciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 0,20 |  |
| 1.4.11 | .....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?                                                                                                                 | NO           | no se evidencian capacitaciones de contabilidad en el plan de capacitaciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |      |  |
| 1.4.12 | .....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?                                                 | NO           | las capacitaciones se deben realizar con el fin de mejorar las competencias y habilidades                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |      |  |
| 2.1    | FORTALEZAS                                                                                                                                                                    | SI           | se cuenta con las políticas contables actualizadas y establecidas para cumplir con la implementación de los estados financieros correspondientes al periodo 2023, se cuenta con personal preparado para sus funciones, análisis y ejecución de los estados financieros que se requieren por ley, la información contenida en los estados financieros refleja la realidad económica de la empresa a 31 de diciembre de 2023, se cuenta con causación oportuna de la información desde los diferentes módulos que alimentan la contabilidad. |      |  |
| 2.2    | DEBILIDADES                                                                                                                                                                   | SI           | propender por que los profesionales adscritos al área de contabilidad tengan actualizaciones continuas sobre los temas contables y financieros que se manejan en la empresa lo cual redundará en el manejo acertado y actualizado de los requerimientos de la contraloría y que se deben aplicar en la empresa                                                                                                                                                                                                                             |      |  |
| 2.3    | AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE                                                                                                                     | SI           | se cuenta con un procedimiento de evaluación y control y con los estatutos y código de ética aprobados por el comité de coordinación de control interno que permiten tener elementos sólidos para medir todo el proceso contable de la empresa lo que permite tener un valor agregado al desarrollo de las actividades y ser insumo fundamental para la toma de decisiones                                                                                                                                                                 |      |  |
| 2.4    | RECOMENDACIONES                                                                                                                                                               | SI           | seguir avanzando en la gestión de cobros, pagos y correcta facturación, actualizar a los profesionales de contabilidad continuamente, actualizar continuamente las políticas contables y cumplir con todas las condiciones normativas del proceso contable de la empresa                                                                                                                                                                                                                                                                   |      |  |

A stylized, handwritten signature in black ink, appearing to read 'Mauricio Garcia Escobar'.

MAURICIO GARCIA ESCOBAR  
Jefe de Control Interno