

Rionegro, 15 de febrero 2024

EMPRESA DE SEGURIDAD DEL ORIENTE S.A.S

No presenta

Fch. Rad: 15/02/2024 08:47:09

Rad. Nro: 00018

Doctora

CLAUDIA MARIA ANGARITA GÓMEZ

Gerente General

ASUNTO: Informe de Control Interno Contable.

Me permito remitir el informe de Control Interno Contable de la Vigencia 2023, el cual es determinado por la Resolución No. 411 de 2023 de la Contaduría General de la Nación; es anotar que este informe fue con el apoyo de la Contadora de la Entidad, y fue enviado a través de la Plataforma de la Contaduría General de la CHIP.

“TODOS HACEMOS PARTE DEL AUTOCONTROL”

Cordialmente,


ANA PATRICIA PINEDA RAMIREZ
Jefe de Control Interno.

Empresa de Seguridad del Oriente S.A.S.

www.eso.gov.co

Cra. 46 # 30 - 425

Vereda el Rosal

Rionegro, Antioquia

57 (4) 520 40 60 ext. 1900

NIT 900.984.614-9



923272758 - Empresa de Seguridad del Oriente S.A.S
GENERAL
01-01-2023 al 31-12-2023
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE
ENVIO NUMERO 4449652
FECHA RECEPCION 2024-02-14 16:35:35

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,77
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	Se tiene definido el Manual de Políticas Contables , para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos , acorde al marco normativo, aplicable a las entidades de gobierno, estas políticas se encuentran publicadas en la página web de la Entidad, además fueron aprobadas según Resolución No. 13 del 17 de diciembre de 2020	0,93	
1.1.2	1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Fueron publicadas en la Pagina WEB, de la Entidad, es importante que se socialice con todos los funcionarios involucrados en el proceso y además cuando ingrese personal se deben socializar.		
1.1.3	1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Las políticas establecidas son aplicables en el desarrollo del proceso contable, de acuerdo con el marco normativo y el manual de políticas contables, con el apoyo del sistema SAYMIR, la medición se realiza acorde a los criterios del marco normativo.		
1.1.4	1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	El Manual de políticas contables fue definido para responder a la naturaleza y las actividades misionales, administrativas , financieras conforme a la naturaleza de la Entidad..		
1.1.5	1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	La política contable responde a las actividades misionales , administrativas y financieras y fueron establecidas para que la empresa cumpla con los atributos de representación fiel por medio del reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos en los estados financieros.		

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	SI	Se tiene establecido el formato de plan de mejoramiento y sus seguimientos y se realizan los seguimientos periodicos	1,00	
1.1.7	2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Se socializan los instrumentos de seguimiento con los responsables de cada uno de los procesos, además se utiliza un formato para el registro de las evidencias.		
1.1.8	2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Se realizan cada vez que se hace necesario y de acuerdo con la periodicidad establecida por la Contraloría, se registran en el Seguimiento al Plan de Mejoramiento, se publican en la página web los seguimientos.		
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?	PARCIALMENTE	Se cuenta con el proceso de Gestión Financiera , en este se encuentran establecidos diferentes procesos, algunos contienen procedimientos, formatos, lo que facilita el flujo de la información relativa a los hechos económicos originados en las dependencias., más sin embargo se presentan dificultades en la entrega oportuna de la información.	0,78	
1.1.10	3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Estas herramientas se encuentran publicadas en NEXCLOUD y en la pagina web.		
1.1.11	3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Los documentos con los cuales se informa al área contable se tienen identificados en forma idonea y de acuerdo al Manual de Políticas Contables		
1.1.12	3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO)?	PARCIALMENTE	no se cuentan con los procedimientos de acuerdo con las políticas, solo se establecieron algunos procedimientos para el área contable, los cuales se		
1.1.13	3.4. SE TIENE UN FORMATO PARA LA IDENTIFICACIÓN E INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES?	PARCIALMENTE	Se tiene un formato para la identificación e individualización de los bienes	0,74	
1.1.14	4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se conoce por el personal involucrado en el proceso y se socializa		
1.1.15	4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	PARCIALMENTE	Se realiza periódicamente la individualización de los bienes físicos.se controlan en el sistema SAIMYR		
1.1.16	5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES A	SI	Se cuenta con el manual de políticas contables,	1,00	
1.1.17	5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El manual de políticas contables esta publicado en la página web de la Entidad, existen directrices para la realización de las conciliaciones , entre contabilidad y las áreas fuentes de información.		

1.1.18	5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Si ya que se realizan las conciliaciones en forma periodica mensual y anual, además se revisan por el contador y el revisor fiscal		
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	Se cuenta con el Manual específico de funciones , requisitos y competencias laborales de los trabajadores de la planta de personal, además la Subgerencia Administrativa y Financiera , en los procedimientos contables se encuentran segregadas las responsabilidades , además se cuenta con los perfiles para el ingreso al Sistema SAYMIR	1,00	
1.1.20	6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se cuenta con el manual de funciones, el manual de políticas contables y los procedimientos contables y se encuentran publicados y se realizan inducciones y reinducciones.		
1.1.21	6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Con pruebas de recorrido se verifica que se dé cumplimiento al manual de funciones ,manual de políticas contables, lo mismo que los perfiles a través del Administrador.		
1.1.22	7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se elabora el cuadro de vencimiento de informes contables, con los responsables y la fecha de la rendición y se realiza seguimiento.	1,00	
1.1.23	7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Tanto las políticas contables, los procedimientos se socializan con los involucrados en el proceso contable.		
1.1.24	7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	las personas involucradas en el proceso entregan la información para asegurar la oportunidad en la generación de 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	SI	Dentro del proceso contable se tiene el cronograma de cierre integral de la información , las directrices para el cierre de la vigencia 2023 se fijaron en una circular la cual fue socializada con todo el personal	1,00	
1.1.26	8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La entidad cuenta con el programa de inducción y reinducción dentro de este componente se encuentra este componente		
1.1.27	8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Se cumple con el procedimiento establecido para el cierre integral de la información financiera y contable		

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?	SI	La entidad a través del programa SAYMIR tiene activos fijos e inventarios, puede realizar permanentemente inventarios y cruces de información que le permiten verificar la existencia de activos y los pasivos. Los procesos y actividades relacionadas con la realización periódica de inventarios y cruces de información , no se cuenta con un procedimiento documentado.	1,00	
1.1.29	9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La entidad cuenta con el program de inducción y reinducción , dentro de este se encuentra este componente,		
1.1.30	9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Se cumple con las directrices, procedimientos y se evidencia en las conciliaciones como activos y pasivos entre la contabilidad y tesoreria, bancarias de bienes y servicios.		
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	Se cuenta con el comité de sostenibilidad contable e información financiera con el proposito de verificar la sostenibilidad del sistema contable ,	1,00	
1.1.32	10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La entidad cuenta con el programa de inducción y reinducción , dentro de estas se encuentra este componente, se cuenta con el manual de politicas contables.		
1.1.33	10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Los reportes de información que se generen del software y la revisa, permite hacer seguimiento, verificar a la información para su depuración y ajustes, además se cuenta con la revisoria fiscal y se lleva acabo los comites de sostenibilidad		
1.1.34	10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	El analisis, depuración y seguimiento de cuentas se evidencia en las conciliaciones , la información se realiza una revisión periodica y hace parte de las actividades 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	Dentro del proceso contable se tiene definido el flujograma sobre la forma como circula la información hacia el área contable.	1,00	

1.2.1.1.2	11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se tiene identificado los proveedores de información a contabilidad de mayor relevancia almacén, bienes inmuebles, movimientos del almacén		
1.2.1.1.3	11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	El receptor de la información del proceso contable es el grupo de contabilidad, que está especificado en el proceso		
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 están debidamente individualizados por el área de contabilidad, los derechos y obligaciones están individualizados en la contabilidad de la Entidad, bien sea directamente desde el área contable, desde el área de tesorería o desde los diferentes módulos que alimentan el EPR SAYMIR, Lo anterior se evidencia en los libros auxiliares y se incluye en las diferentes políticas contables de la Entidad	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 miden de manera independiente, generando el soporte correspondiente y el 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 de baja en las cuentas. En el Manual de Políticas Contables se estableció la baja en cuentas para cada uno de los elementos del balance cuando no cumple con los requisitos establecidos para que se reconozca como tal, con algunas particularidades; adicionalmente, el sistema de información permiten dar de baja aplicando la dinámica contable correspondiente.		
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	La normatividad vigente aplicable a la entidad para la identificación de los hechos económicos, se propende porque la identificación de los hechos económicos se realice con base en el Manual de Políticas Contables, elaborado con base en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, incluso cuando la información fuente provenga de otra entidad.	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	Para el reconocimiento de los hechos económicos y su proceso de identificación se tiene en cuenta el manual de políticas contables. Para el efecto se han realizado mejoras al ERP SAYMIR		

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	El catálogo de cuentas empleado por la Entidad, corresponde con el definido por la Contaduría General de Aplicación para Entidades de Gobierno	1,00	
1.2.1.2.2	14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	En la empresa se realizan los registros de la información de manera individualizada usando la clasificación de las cuentas y subcuentas permitiendo la identificación de la misma. se verifican en la página de la Contaduría General de la Nación la normatividad relacionada con el catálogo general de cuentas: resoluciones que crean, eliminan y modifican las cuentas o su denominación y si aplica, se procede a hacer el cambio en el ERP SAYMIR.		
1.2.1.2.3	15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	La clasificación de las cuentas y subcuentas de la empresa obedece a lo establecido por la CGN , Cada hecho económico se registra de forma individualizada, por tercero y documento, adicionalmente, el catálogo de cuentas de la Entidad lo que le permite contar con registros individualizados de los hechos económicos.	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	Eel sistema de información empleado en la empresa (SAIMYR) asigna automáticamente el número a cada tipo de documento que se genera en el aplicativo. El Manual de Políticas Contables, actualizado de conformidad con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, incluye el apartado de reconocimiento en cada política, en él se identifican los criterios para la clasificación de los registros contables.		
1.2.1.3.1	16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	En el sistema de información empleado en la empresa (SAIMYR) asigna automáticamente el numero a cada tipo de documento que se genera en el aplicativo. sobre el que se ejecutan controles automáticos a los registros contables, entre ellos consecutivos y cronología.	1,00	
1.2.1.3.2	16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	El registro cronologico de los hechos economicos se verifica y constata en los archivos fisicos , libros auxiliares generados en el aplicativo SAYMIR, el cula asigna automáticamente el número de cada tipo de documento que se genere en el aplicativo, sobre el que se ejecutan los controles automaticos a los registros contables entre ellos consecutivos y cronologia.		

1.2.1.3.3	16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	La numeración de los registros es asignada automáticamente por el aplicativo SAIMYR, este registro consecutivo y cronológico de los hechos económicos se verifica en los archivos físicos, documentos fuentes y libros auxiliares, los soportes de origen interno y externo contienen los datos suficientes para su identificación y reconocimiento.		
1.2.1.3.4	17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Los hechos económicos registrados en SAYMIR están soportados con los documentos fuente requeridos, ningún hecho económico se registra sin los documentos soportes de origen físicos que permiten la posterior consulta y se encuentran definidos en los procedimientos contables y de operación.	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	Los documentos soportes de los diferentes hechos económicos están archivados y custodiados, en el centro de administración documental, los registros contables están respaldados con documentos soporte internos y externos entre ellos factura, compromisos presupuestales		
1.2.1.3.6	17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	El sistema genera de manera automática comprobantes contables por cada transacción registrada. La Entidad cuenta con un sistema documental en el que se propende por la trazabilidad y conservación de los documentos soporte impresos y o electrónicos		
1.2.1.3.7	18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los hechos económicos se registran en el SAIMYR y este genera el respectivo comprobante contable., los comprobantes se realizan según lo parametrizado en el sistema, el sistema genera automáticamente los comprobantes contables de acuerdo con el orden en que las transacciones son registradas por quien opera los módulos.	1,00	
1.2.1.3.8	18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Los hechos económicos se registran en el SAYMIR y este genera el respectivo comprobante contable cronológicamente.		

1.2.1.3.9	18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	La numeración se realiza de manera consecutiva de acuerdo con le registro de las transacciones financieras		
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 por los comprobantes de contabilidad, estos tienen origen en los registros realizados en forma cronologica y consecutiva	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	los libros de contabilidad coinciden con los comprobantes de contabilidad, los registros se hacen cronologicamente y consecutivamente, de no coincidir se realizan los ajustes contables de acuerdo a las políticas,		
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	Mediante las conciliaciones y los reportes del aplicativo se verifica la completitud de los registros, El registro de los hechos economicos se realiza en el SAIMYR, según información suministrada por los proveedores, se tiene establecido como control las conciliaciones periodicas y de presentarse diferencias se realizan ajustes.		
1.2.1.3.13	20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	cada funcionario es responsable del registro de las cuentas asignadas, se verifica con un trabajador el cual es el encargado de la revision.	1,00	
1.2.1.3.14	20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Los libros de contabilidad se encuentran actualizados , además la revisoria fiscal revisa la información , los mecanismos de supervisión son permannetes las conciliaciones periodicas de forma mensual y anual.		
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?	SI	La información reportada verso la información en SAIMYR es la registrada		

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	Los criterios de medición inicial de los hechos economicos se registran de acuerdo a las políticas y la normatividad, el personal involucrado en el proceso contable tiene conocimiento de los criterios de medición sin embargo se hace necesario estar permanentemente acompañando a los responsables involucrados en la generación de los hechos económicos para asegurar la correcta identificación y clasificación de los registros.	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	Los criterios de medición fijados en el manual de políticas contables estan publicados en la pagina web,		
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 de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo que corresponde a las entidades de gobierno y 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?	PARCIALMENTE	Los calculos de la depreciación, agotamiento y deterioro se realizan de conformidad con políticas contables, automaticamente en el aplicativo y se concilian, la Entidad cuneta con el modulo de SAIMYR para el manejo de bienes,	0,69	
1.2.2.2	22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	PARCIALMENTE	Los calculos de depreciación, agotamiento y deterioro se realizan de conformidad con las poliíticas contables en el aplicativo SAIMYR		
1.2.2.3	22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	la vida util de la propiedad planta y equipo y la depreciación son objeto de revisión y ajuste periodicos		
1.2.2.4	22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Se hace revisión permanente, los criterios de medición posterior de cada transación se encuentran contemplados y se trabajan en el modulo de SAIMYR		

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 medición posterior establecidos en el manual de políticas contables, se fijaron con base en el marco normativo, en el manual de políticas contables están establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros.	0,94	
1.2.2.6	23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Los criterios de medición posterior establecidos en el manual de políticas contables, se fijaron con base en el marco normativo, en el manual de políticas contables están establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros.		
1.2.2.7	23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Se realiza la verificación de las necesidades de registro de la medición posterior, se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la empresa, además se cuenta con la revisión de la revisoría fiscal. En el manual de políticas se tiene identificados los elementos de los estados financieros objeto de medición posterior		
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	Los hechos económicos se registran en general de manera oportuna. Sin embargo se debe seguir fortaleciendo con todas las dependencias la cultura del reporte o registro oportuno de las novedades que impactan la información contable.		
1.2.2.9	23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	PARCIALMENTE	En el Manual de Políticas Contables, se indica en cada política, cuando se debe realizar la medición posterior y que parámetros se debe tener en cuenta para el registro de los hechos económicos		
1.2.2.10	23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	En el Manual de políticas contables se tienen establecidos los elementos de los estados financieros requieren de estimaciones, no se cuenta con profesionales expertos ajenos al proceso contable, solo se cuenta con el revisor fiscal		
1.2.3.1.1	24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Los Estados Financieros se publican en la página web de la ESO y se reportan trimestralmente a través del Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP, según los requerimientos establecidos.	0,93	

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	La entidad tiene establecidos los medios para la divulgación de los Estados Financieros, estos se presentan a la junta directiva en los plazos legales; además se publican en la página web y en nextcloud		
1.2.3.1.3	24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	PARCIALMENTE	La Junta Directiva y la alta gerencia se soportan en los Estados Financieros para realizar la toma de decisiones frente a la gestión de la empresa. Los Estados Financieros son publicados en la página web de la Entidad para el conocimiento de los diferentes usuarios y la comunidad en general; de acuerdo a los plazos establecidos en la norma.		
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	Se elaboran los siguientes estados financieros: Balance General, Estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio. En el comité de Coordinación de Control Interno se presentaron los estados financieros y se presentan a la Junta Directiva, se tiene en cuenta la información contenida en los Estados Financieros de la Entidad cuando es relevante para el asunto tratado. Los Estados Financieros son considerados para la toma de decisiones y adopción de estrategias		
1.2.3.1.5	24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Se elaboró el juego completo de Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2023, conformado por Estado de la Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Revelaciones.		
1.2.3.1.6	25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Las verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros se realizan por lo menos una vez al mes, para el cierre contable y previo a la presentación de estos	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	La información contable se presenta a la junta directiva de la entidad acompañada de análisis para la toma de decisiones		

1.2.3.1.8	26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	La información contable se presenta a la junta directiva de la entidad acompañada de análisis e interpretaciones requeridos, ajustados a las necesidades de la entidad y del proceso contable	1,00	
1.2.3.1.9	26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se cuenta con los indicadores financieros de los cuales se realizan los análisis		
1.2.3.1.10	26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	Los modelos establecidos para la presentación de la información financiera a nivel de grupo son adecuados y suficientes para la comprensión y análisis de todos los usuarios de la información.		
1.2.3.1.11	27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Los estados financieros son elaborados y presentados de manera comparativa y están acompañados de notas a los estados financieros que facilitan la comprensión de la información	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 elaboradas con base en lo establecido por la Contaduría general de la Nación y anexos, las notas se realizan de acuerdo con las revelaciones exigidas por la S niif Y SON PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.		
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	el contenido de las notas a los estados financieros, revelan en forma suficiente la información tipo cualitativa y cuantitativa, dan opd valor agregado a los usuarios de la información financiera,		
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	el contenido de las notas a los estados financieros, revelan en forma suficiente la información tipo cualitativa y cuantitativa, dan opd valor agregado a los usuarios de la información financiera,		
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	La fuente de información para los diferentes reportes son originados desde el aplicativo SAIMYR,		
1.2.3.1.16	27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Se realizan revisiones permanentes y el revisor fiscal revisa		

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	obligada a la rendición de cuentas ante la Contraloría de Rionegro, en donde se ingresan y se presentan los Estados Financieros, en el Aplicativo de SIA CONTRaloría: Estado de la Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Flujo de Efectivos, Notas y Revelaciones e Indicadores Financieros.	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	Las notas a los estados financieros son elaboradas de manera que permitan la comprensión de la realidad económica de la entidad.		
1.3.3	28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Las explicaciones necesarias se hacen en las notas a los Estados Financieros, ampliando la información de los saldos para facilitar la comprensión a los diferentes usuarios		
1.4.1	29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Cada responsable del proceso identifica los riesgos de acuerdo a sus responsabilidades, luego se socializan y se aprueban en comité	1,00	
1.4.2	29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Existe el mapa de riesgos aprobado y se le realiza seguimiento		
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 mapas de riesgos son analizados y se les realiza seguimiento.	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 realiza revisión y seguimiento al mapa de riesgos y sus controles		
1.4.5	30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Se realiza revisión y seguimiento al mapa de riesgos y sus controles		
1.4.6	30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Se realizan evaluaciones para determinar la eficacia de los controles implementados		

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	Se realizan evaluaciones para determinar la eficacia de los controles implementados		
1.4.8	31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Los funcionarios involucrados en el proceso contable son profesionales con años de experiencia en el área.	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	se cuenta con el plan de capacitación y es allí donde se tiene en cuenta la capacitación		
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?	PARCIALMENTE	Dentro del plan de capacitación se incluyeron necesidades reportadas por el área financiera	0,60	
1.4.11	32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	PARCIALMENTE	Se realiza seguimiento y se realizan encuestas sobre la satisfacción		
1.4.12	32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	PARCIALMENTE	Se realiza encuestas		

2.1	FORTALEZAS	SI	Los responsables del proceso contable poseen las habilidades, competencias, experiencia, conocimiento y compromiso en aspectos que permiten que el proceso se mantenga, Los procedimientos y políticas contables e encuentran documentadas, el proceso cuenta con las entradas y las salidas de información, el acceso a los sistemas de información del proceso contable es a través de la asignación de roles y perfiles acorde a las actividades a realizar., los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizadas en la contabilidad, los riesgos identificados se encuentran documentados, se cuenta con un aplicativo que permite integrar la información contable como es el SAIMYR. El área contable cuenta con un número suficiente de funcionarios y con los perfiles y conocimientos necesarios para el cumplimiento de sus funciones.		
2.2	DEBILIDADES	SI	Es necesario que las áreas entreguen la información a tiempo al área contable, , A través de la toma de inventarios se realiza la verificación individualizada de los bienes físicos se debe realizar mayor control a la individualización de los bienes		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	la entidad actualizó el manual de políticas contables. Se viene realizando la depuración de la información financiera y contable, se llevaron a cabo comités de sostenibilidad contable,		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Se debe realizar un cronograma de toma física de inventarios, es importante continuar con los ajustes contables, es fundamental controlar los riesgos, Se debe implementar los procedimientos de acuerdo con las Nuevas políticas contables, se deben realizar socializaciones al interior de la Entidad del manual de políticas contables, en la vigencia 2022 se aprobó el manual de cartera, es importante que se socialice, . *Continuar con la capacitación periódica del personal y la actualización permanente del Normograma aplicable. *Realizar todas las acciones administrativas y operativas que propendan por generar información financiera que cumpla adicionalmente, con las características de mejora.		