

	NUM	Tipo	Calificación		Sumatoria
1	¿La entidad ha definido las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar?	Ex	PARCIALMENTE	0.18	0.18
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Ef	NO	0.14	0.04
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	0.11
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	0.11
1.4	¿Las políticas contables propendan por la representación fiel de la información financiera?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	0.11
2	¿Se establecen instrumentos (planes, procedimientos, manuales, reglas de negocio, guías, etc) para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa?	Ex	PARCIALMENTE	0.18	0.18
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	0.21
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Ef	SI	0.7	0.35
3	¿La entidad cuenta con una política o instrumento (procedimiento, manual, regla de negocio, guía, instructivo, etc.), tendiente a facilitar el flujo de información relativo a los hechos económicos originados en cualquier dependencia?	Ex	SI	0.3	0.30
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.7	0.23
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	0.14
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Ef	SI	0.7	0.23
4	¿Se ha implementado una política o instrumento (directriz, procedimiento, guía o lineamiento) sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable de la entidad?	Ex	PARCIALMENTE	0.18	0.18
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.7	0.35
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Ef	NO	0.14	0.07
5	¿Se cuenta con una directriz, guía o procedimiento para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes, a fin de lograr una adecuada identificación y medición?	Ex	SI	0.3	0.30
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	0.21
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	0.21
6	¿Se cuenta con una directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción en que se define la segregación de funciones (autorizaciones, registros y manejos) dentro de los procesos contables?	Ex	PARCIALMENTE	0.18	0.18
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	NO	0.14	0.07

Nº	Descripción	Tipo	Calificación	Sustentación		
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	0.21	
7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Ex	SI	0.3	0.30	
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	0.21	0.72
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	0.21	
8	¿Existe un procedimiento para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos?	Ex	PARCIALMENTE	0.18	0.18	0.60
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	0.21	
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	0.21	
9	¿La entidad tiene implementadas directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que permitan verificar la existencia de activos y pasivos?	Ex	PARCIALMENTE	0.18	0.18	0.32
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	NO	0.14	0.07	
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Ef	NO	0.14	0.07	
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?	Ex	SI	0.3	0.30	
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	NO	0.14	0.05	
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	0.14	0.63
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	0.14	
IDENTIFICACION						
11	¿Se evidencia por medio de fluogramas, otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Ex	PARCIALMENTE	0.18	0.18	0.74
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	0.7	0.35	
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	0.21	

NUH	Tip	Calificación		Síntesis
12	Ex	PARCIALMENTE	0.18	0.18
12.1	El	PARCIALMENTE	0.42	0.21
12.2	El	NO	0.14	0.07
13	Ex	SI	0.3	0.30
13.1	El	SI	0.7	0.7
<b>CLASIFICACIÓN</b>				
14	Ex	PARCIALMENTE	0.18	0.18
14.1	El	PARCIALMENTE	0.42	0.42
15	Ex	PARCIALMENTE	0.18	0.18
15.1	El	SI	0.7	0.7
<b>REGISTRO</b>				
16	Ex	PARCIALMENTE	0.18	0.18
16.1	El	PARCIALMENTE	0.42	0.21
16.2	El	PARCIALMENTE	0.42	0.21
17	Ex	PARCIALMENTE	0.18	0.18
17.1	El	PARCIALMENTE	0.42	0.21
17.2	El	PARCIALMENTE	0.42	0.21
18	Ex	PARCIALMENTE	0.18	0.18
18.1	El	PARCIALMENTE	0.42	0.21
18.2	El	PARCIALMENTE	0.42	0.21
19	Ex	PARCIALMENTE	0.18	0.18
19.1	El	PARCIALMENTE	0.42	0.21
19.2	El	PARCIALMENTE	0.42	0.21
20	Ex	PARCIALMENTE	0.18	0.18
20.1	El	SI	0.7	0.35
20.2	El	PARCIALMENTE	0.42	0.21
<b>MEDICIÓN INICIAL</b>				
21	Ex	PARCIALMENTE	0.18	0.18

Nº		Tipo	Categoría		Sumatoria	
21.1	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo aplicable a la entidad, son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	0.21	0.74
21.2	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo que le corresponde a la entidad?	Ef	SI	0.7	0.35	
<b>MEDICIÓN POSTERIOR</b>						
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Ex	PARCIALMENTE	0.18	0.18	0.60
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	0.14	
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	0.14	
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del período contable?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	0.14	
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Ex	PARCIALMENTE	0.18	0.18	0.71
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0.7	0.14	
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Ef	SI	0.7	0.14	
23.3	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	0.08	
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	0.08	
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	0.08	
<b>PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS</b>						
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Ex	PARCIALMENTE	0.18	0.18	0.46
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Ef	NO	0.14	0.04	
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Ef	NO	0.14	0.04	
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	0.11	
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	0.11	
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Ex	NO	0.06	0.06	0.20
25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	Ef	NO	0.14	0.14	
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Ex	SI	0.3	0.30	0.58
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	0.21	
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Ef	NO	0.14	0.07	
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Ex	NO	0.06	0.06	0.20
27.1	¿Las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo aplicable?	Ef	NO	0.14	0.03	
27.2	¿El contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario?	Ef	NO	0.14	0.03	
27.3	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un período a otro?	Ef	NO	0.14	0.03	
27.4	¿Las notas explican la aplicación de metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, cuando a ello hay lugar?	Ef	NO	0.14	0.03	
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Ef	NO	0.14	0.03	
<b>RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS</b>						
28	¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas se presentan los estados fres en la misma? Si no está obligada a rendición de cuentas ¿se prepara información fra con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	Ex	NO	0.06	0.06	0.20
28.1	¿Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o la presentada para propósitos específicos?	Ef	NO	0.14	0.07	
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Ef	NO	0.14	0.07	
<b>GESTIÓN DE RIESGO CONTABLE</b>						
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Ex	PARCIALMENTE	0.16	0.16	0.32
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Ef	NO	0.14	0.14	

Num.	Preguntas	Tipo	Calificación	Sumatoria
30	¿Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de Índole contable?	Ex	SI	0.3
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de Índole contable en forma permanente?	Ef	SI	0.7
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Ef	SI	0.7
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Ef	SI	0.7
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Ef	SI	0.7
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Ex	PARCIALMENTE	0.18
31.1	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	Ef	PARCIALMENTE	0.42
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	Ex	PARCIALMENTE	0.18
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Ef	PARCIALMENTE	0.42
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Ef	PARCIALMENTE	0.42
				Total 19.26
				Promedio 3.01

MAXIMO A OBTENER	5
TOTAL PREGUNTAS	32
PUNTAJE OBTENIDO	3.01
Calificación	ADECUADO

POLÍTICAS CONTABLES	3.11
IDENTIFICACIÓN	3.67
CLASIFICACIÓN	3.70
REGISTRO	3.14
MEDICIÓN INICIAL	3.70
MEDICIÓN POSTERIOR	3.28
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	1.80
RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS	1.00
GESTIÓN DE RIESGO CONTABLE	3.15

## FORMULARIO EVALUACIÓN CUALITATIVA

### **1.1 Valoración cualitativa**

#### **CONTROL INTERNO CONTABLE**

##### **FORTALEZAS**

1. La Entidad cuenta con un aplicativo financiero que optimiza los procesos contables, asegurando el registro cronológico de los hechos económicos, la segregación de funciones y actividades de registro, revisión y aprobación, para generar reportes de información financiera fieles a la realidad.
2. Para garantizar el análisis y la confiabilidad de la información financiera, la Entidad creó el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, establecido por la Resolución No. 374 de 2018 y modificado por la Resolución No. 300 de 2024. Entre sus principales responsabilidades se encuentran la adopción y aprobación de la información contable, así como la toma de decisiones financieras que aseguren el cumplimiento de los objetivos estratégicos y misionales de la Entidad.
3. Mensualmente, la Dirección Financiera comunica a los jefes y líderes de los procesos de las áreas generadoras de hechos económicos las fechas de cierre de actividades presupuestales, financieras, contables y contractuales, con el objetivo de elaborar estados financieros integrales y oportunos.
4. La Entidad cuenta con el Procedimiento de Elaboración y Presentación de Estados Financieros PR-GF-002, versión 04, vigente desde el 27 de junio de 2024.
5. La Entidad cuenta con un mapa de riesgos operacionales del proceso de Gestión Financiera actualizado durante el 2024, en el que la Dirección Financiera, como primera línea, ha identificado riesgos y controles con el acompañamiento del OIAC.

##### **DEBILIDADES**

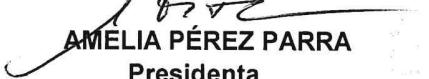
1. El "Manual de Políticas y Procedimientos" se encuentra desactualizado.
2. No se han definido procedimientos ni lineamientos internos que garanticen el cumplimiento de los planes de mejoramiento de la CGR y otras auditorías.
3. La política de administración de bienes está desactualizada.
4. El reporte de información financiera se presenta de manera tardía.
5. Los procesos de análisis y depuración de las cuentas contables carecen de documentos de soporte y procedimientos establecidos.
6. Los indicadores financieros elaborados y analizados deben responder a las necesidades financieras y al cumplimiento de los objetivos estratégicos de la Entidad.

#### **AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE**

1. Algunas políticas, procedimientos y lineamientos del proceso financiero y contable están actualizados. No obstante, es importante continuar con la actualización para abordar la totalidad de los documentos.
2. En el informe trimestral a la Dirección General de Participaciones Estatales, la SAE presenta los siguientes indicadores: Endeudamiento, Liquidez, Rentabilidad del Patrimonio, ROA, Margen de Utilidad, EBITDA y Margen EBITDA. Sin embargo, es importante dejar evidencia de las decisiones tomadas sobre los resultados presentados y el seguimiento de los mismos.

## **RECOMENDACIONES**

1. Se recomienda actualizar periódicamente el "Manual de Políticas y Procedimientos", incorporando las actualizaciones de cuentas, políticas y/o conceptos emitidos por la CGR, excluyendo aquellos temas derogados por norma o que no aplican a la entidad en la actualidad.
2. Se recomienda a la Dirección Financiera definir procedimientos o lineamientos internos que permitan establecer controles preventivos para asegurar el cumplimiento de los planes de mejoramiento de la CGR y demás auditorías. Se propone la implementación de una "Matriz de Vencimiento de la Cuenta Fiscal" para anticiparse a las fechas de vencimiento de pagos y obligaciones fiscales, evitando posibles sanciones.
3. Se recomienda a la Entidad continuar y finalizar el proceso de actualización de la política de administración de bienes, así como fortalecer el control preventivo mediante conciliaciones, las cuales deben contar, al menos, con un formato oficializado que incluya saldos, soportes y las firmas de ambas áreas.
4. Se recomienda a la Dirección Financiera planificar las actividades a realizar durante el año fiscal mediante un cronograma detallado que incluya el cumplimiento normativo, con fechas y responsables asignados. Además, se deben contemplar actividades de control y seguimiento que respalden el trabajo del equipo, asegurando una distribución equitativa de las cargas de trabajo y garantizando el cumplimiento de las tareas necesarias para la presentación oportuna de la información financiera.
5. Se recomienda a la entidad fortalecer y documentar los procesos de análisis y depuración de las cuentas contables, asegurando la calidad de la información financiera presentada en los estados financieros. Los controles, especialmente las conciliaciones, deben ser oportunos, adecuados y útiles para la toma de decisiones financieras y administrativas sobre los activos, pasivos, gastos e ingresos de la entidad de manera precisa y en el momento adecuado.
6. Se recomienda a la Entidad evaluar si los indicadores diseñados para medir la situación financiera cumplen con las necesidades financieras y los objetivos estratégicos de la Entidad, considerando que el saldo de los impuestos diferidos es una cuenta relevante dentro del activo y actualmente no está reflejada en los indicadores.

  
**AMELIA PÉREZ PARRA**  
Presidenta

  
**JOHN ALBEYRO PEÑA CARREÑO**  
Director Financiero

  
**LUCY AMANDA ROMERO**  
Contadora