

32000000 - Sociedad Hotelera Tequendama S.A.
GENERAL
01-01-2018 al 31-12-2018
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016 EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,14
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 SHT cuenta con un manual de políticas contables Resolución No.20172040000794 del 26 de Julio de 2017 por la cual se modifica el Manual de Políticas NIIF para empresas que no cotizan en el Mercado de valores y que no Captan ni administran ahorro público, las cuales son aplicadas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo en procura de lograr que dicha información sea fiel y confiable.	0,86	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	No se evidencia la socialización de las políticas contables en físico, los funcionarios conocen las directrices de su área.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Se realiza una muestra aleatoria al personal del Departamento Financiero 6 funcionarios (4 no se socializo, 1 si se socializo, 1 resolución de cartera) sobre la socialización de las Políticas contables de la Sociedad, evidenciando que no se efectuó la socialización de las mismas.		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Las Políticas Contables que rigen en la Sociedad responden a la naturaleza de economía mixta a la cual pertenece.		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Las políticas contables de la SHT buscan la confiabilidad y veracidad de la información financiera emitida por el Departamento.		
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 AUDITORIA INTERNA O EXTERNA?	SI	La sociedad cuenta con un Protocolo de Plan de Mejoramiento y un procedimiento de las acciones correctivas y preventivas de la SHT, desarrollando actividades de seguimiento y evaluación, en donde se registran los hallazgos resultantes de las auditorias, determinando los plazos establecidos para la presentación de la mejora.	0,72	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	PARCIALMENTE	El Plan de Mejoramiento Institucional se socializa a cada uno de las dependencias afectadas y responsables de los hallazgos encontrados en las auditorias para su respectivo fin, con un tiempo estimado para la entrega de la mejora, observando debilidad en el cumplimiento de las fechas estipuladas para realizar el cierre de las acciones correctivas del departamento, las cuales al cierre fiscal 2018 se encuentran 11 acciones pendientes por cerrar.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	PARCIALMENTE	Se realiza un seguimiento con una periodicidad trimestral al Plan de mejoramiento Institucional por parte de la Oficina de Control Interno, donde se evidencia que el departamento Financiero presenta 11 acciones de la vigencia 2017 con estado abierto correspondiente a un cumplimiento del 0%, de acuerdo al informe del cuarto trimestre de 2018. Así mismo, se observa que el departamento Financiero no efectúa seguimiento.		
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 SHT cuenta con los fluogramas indicando de donde se originan los hechos económicos de la Sociedad, su proceso y su meta final.	0,72	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	La SHT, cuenta con los fluogramas los cuales no son socializados al personal el manual de funciones de cada área interna en el proceso contable, las cuales son entregadas al personal responsable.		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Todas las áreas que se involucran en el proceso contable identifican los documentos establecidos por la Sociedad.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	NO	Para la vigencia 2018 no se evidenciaron procedimientos internos para el Departamento Financiero avalados por gestión Documental, excepto Cuentas por pagar y Costos.		
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 entidad cuenta con Políticas de reconocimiento y clasificación de los bienes físicos que posee la Sociedad de forma individualizada en el proceso contable	0,72	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	Se evidencia en las Políticas Contables NIIF referentes a activos de la SHT fueron entregadas sin ningún registro físico que confirme la socialización.		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	PARCIALMENTE	Se observa que la muestra verificada detecta debilidades en cuanto a la identificación individual de los bienes de PYYE que posee la Sociedad, ya que se detecta que no todos los activos están incluidos en el inventario de activos, dado que durante la vigencia 2018. En auditorias internas se evidencia que no todos los bienes están planteados y dentro del inventario de la SHT.		
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?	PARCIALMENTE	La SHT cuenta con manual de Procedimientos funciones para el departamento Financiero y no se evidencia los procedimientos de cada una de las áreas intervenientes en el proceso contable.	0,60	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	La directriz se realiza verbalmente.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	PARCIALMENTE	Se evidencia debilidad en las conciliaciones de las cuentas contables, incumpliendo con la entrega de estas, al jefe del Departamento Financiero como es el caso de las conciliaciones bancarias, las cuales no fueron presentadas al cierre mensual.		
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 observa debilidad en el momento de la revisión de las conciliaciones, las cuales no son elaboradas al cierre mensual y no se encuentran firmadas por la persona quien revisa y quien las aprueba.	0,86	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La SHT cuenta con una Manual de Funciones y Competencias, que contiene en forma explícita, ordenada y sistemática la información sobre las instrucciones o acuerdos que se consideren necesarios para la ejecución del trabajo asignado al personal, teniendo como marco de referencia los objetivos de la institución.		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	PARCIALMENTE	El manual de Funciones se entrega al personal en el momento de la entrega del cargo a desempeñar.		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	PARCIALMENTE	La Sociedad evalúa el desempeño del funcionario cada seis meses.	0,60	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	La SHT cuenta con las políticas contables sobre la presentación oportuna de la Información Financiera, conforme lo establecido en la Resolución No. 20172040000794 y el manual de procedimiento el cual no se encuentra avalado por Gestión Documental.		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	PARCIALMENTE	Se evidencia debilidad en el cumplimiento de los tiempos para presentar alguna información financiera oportunamente a entes internos y externos.		
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?	PARCIALMENTE		0,60	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	Presenta debilidad en el cumplimiento de los tiempos establecidos para la presentación de la información financiera.		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	PARCIALMENTE	Se evidencian el Manual de Procedimientos Contables, versión 1 con fecha del 18 de Julio de 2017, el cual no se encuentra avalado por el Departamento de Gestión documental, donde estipula la entrega de la información por parte del responsable del área en forma mensual.		
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	Se evidencia debilidad en la socialización del Manual de procedimientos, toda vez que no queda el registro del Departamento Financiero, sin embargo se cumplen las directrices dadas por el Jefe.	0,46	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	Se evidencia debilidad en el cumplimiento de la entrega de la información, como se observó en la elaboración de las Conciliaciones bancarias, las cuales no se entregaron mensualmente, como lo estipula el manual.		

1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	NO	La SHT cuenta con políticas contables referentes los activos fijos y toma de inventarios conforme a la resolución No. 20172040000794, indicando cual debe ser el tratamiento de estos en el proceso contable. Así mismo, se observa un procedimiento de activos fijos e inventarios versión 1 con fecha de 09 de Agosto de 2017, el cual no se encuentra avalado por Gestión Documental.		
1.1.31	.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANALISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	PARCIALMENTE	Se evidencia debilidad en la socialización del procedimientos, toda vez que no queda el registro por el Departamento Financiero, sin embargo se cumplen las directrices dadas por el Jefe.	0,50	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	Se evidencia debilidad en el cumplimiento de las políticas de la SHT, dado que se evidencia en auditorías internas que existen activos fijos que no se encuentran registrados en el inventario.		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	Por otra parte se evidencia faltantes significativos en materia prima del almacén como en frutas, verduras y carnicería.		
1.1.34	.....10.3. EL ANALISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIODICAMENTE?	PARCIALMENTE	La Sociedad tiene establecido las políticas de la depuración y seguimiento de las cuentas contables conforme lo establece la resolución No20172040000794.		
1.2.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	La Sociedad cuenta con los flujoigramas de las áreas del departamento Financiero.	0,72	
1.2.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACION DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	La Sociedad cuenta con la caracterización del subproceso, donde se identifican los proveedores de la información, así mismo no se evidencia la socialización de los mismos.		
1.2.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACION DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	La Sociedad cuenta con la caracterización del subproceso, donde se identifican los receptores de la información, así mismo no se evidencia la socialización de los mismos.		
1.2.1.4	.....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 de la Sociedad se encuentran clasificados a nivel de cuenta y terceros.	0,72	
1.2.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Se encuentran medidos a nivel de cuenta y terceros		
1.2.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	NO	La SHT cuenta con una política contable para realizar la baja en cuentas, conforme a los alcances y competencias asignadas, reflejadas en la directiva del cierre fiscal		
1.2.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	La Sociedad tiene como referente la aplicabilidad del marco normativo actual. Sin embargo se evidencia debilidad en la identificación del hecho económico de acuerdo a una auditoría realizada al departamento de ventas, donde se dejaron de cobrar servicios efectuados a la Aerolinea aviana y la Asociación Latinoamericana de Diabetes.	0,60	
1.2.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	PARCIALMENTE	La Sociedad tiene definidos los criterios para la aplicabilidad de las normas actuales, donde se evidencia debilidad en lo registrar el hecho económico en temas de eventos.		
1.2.1.21	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	La Sociedad aplica el marco normativo actual para este tipo de entidad de economía mixta.	1,00	
1.2.1.22	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATALOGO DE CUENTAS?	SI	La Sociedad revisa periódicamente la aplicabilidad del catálogo de cuentas de acuerdo a la Contaduría General de la Nación, y se aplican conforme a esta.		
1.2.1.23	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	La Sociedad registra de manera individual los hechos económicos generados por la entidad al nivel de cuentas, centro de costos y terceros.	1,00	
1.2.1.24	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	La Sociedad considera los criterios definidos en el marco normativo aplicable.		
1.2.1.31	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	La Sociedad registra de manera cronológica los hechos económicos de la entidad, aunque que se evidencia debilidad en los registros de cuentas por cobrar en el departamento de ventas y mercadeo.	1,00	
1.2.1.32	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Se evidencia que el proceso contable se realiza de manera cronologica		
1.2.1.33	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUATIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	La Sociedad verifica los registro consecutivamente, una vez registrado el hecho económico de la SHT, el sistema automáticamente lo registra en los libros contables.		
1.2.1.34	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	PARCIALMENTE	Es importante mencionar que durante las auditorías de la Oficina de Control Interno se observaron debilidades en los debidos documentos soportes para efectuar el registro contable en el sistema, de acuerdo al área correspondiente del registro.	0,88	
1.2.1.35	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	La Sociedad verifica los documentos soportes junto con la originalidad de los mismos.		
1.2.1.36	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Es importante mencionar que durante las auditorías de la Oficina de Control Interno se observaron debilidades en los debidos documentos soportes para efectuar el registro contable en el sistema, de acuerdo al área correspondiente del registro.		
1.2.1.37	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	La Sociedad verifica los documentos soportes junto con la originalidad de los mismos.	1,00	
1.2.1.38	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	La Sociedad conserva adecuadamente los documentos soportes de los registros contables de la SHT.		
1.2.1.39	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUUTIVAMENTE?	SI	La Sociedad registra los hechos económicos elaborando los comprobantes de contabilidad correspondiente para su fin, evidenciando debilidad en el registro contable de acuerdo a las auditorias interna realizadas durante la Vigencia.		
1.2.1.310	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	La sociedad enumera consecutivamente los comprobantes de contabilidad, sin embargo se evidencia debilidad en el area de facturacion.	1,00	
1.2.1.311	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD CONCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	La Sociedad maneja los hechos económicos en los comprobantes de contabilidad con sus respectivos soportes.		
1.2.1.312	.....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	La Sociedad tiene conciliada la informacion entre los comprobantes de contabilidad y lo registrado en los libros.		
1.2.1.313	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	La Sociedad tiene conciliada la informacion entre los comprobantes de contabilidad y lo registrado en los libros, de existir diferencia se realiza la verificación y el ajuste posterior.	1,00	
1.2.1.314	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Se realizan conciliaciones de los modulos Vs. El modulo Contable.		
1.2.1.315	.....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 Sociedad realiza de manera mensual dicho proceso de conciliacion.		
1.2.1.41	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	La Sociedad maneja los criterios de medicion conforme lo dispuesto en el marco normativo Resolucion 414.	1,00	
1.2.1.42	.....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	Se socializan los criterios de medicion conforme lo dispuesto en el marco normativo.		
1.2.1.43	.....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 medicion se aplican conforme lo dispuesto en el marco normativo.		
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 calculos de medicion se realizan conforme al marco normativo aplicable.	1,00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	La Sociedad realiza los calculos de depreciacion conforme a lo establecido en las politicas contables.		
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 depreciacion se realiza de manera mensual.		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFCAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERÍODO CONTABLE?	SI	La Sociedad verifica de manera periodica cualquier indice de deterioro, para realizar su correspondiente procedimiento en la contabilidad.		
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	Si existe a pesar que se evidencia debilidad en la aplicación de las politicas internas de bases y criterios de medicion de cada uno de los elementos de los Estados Financieros, de acuerdo al rubro de cartera se observa vencimientos con mas de 240 dias, para esto se contrato una firma externa y se encuentra en proceso de conciliacion.	0,88	

1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	La Sociedad establece el marco normativo de la entidad y se evidencia debilidad en la aplicación.		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	La Sociedad identifica periodicamente los hechos economicos de la entidad ejemplo la actualizacion comercial realizada a los elementos de PPYE.		
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?	PARCIALMENTE	La Sociedad verifica periodicamente los hechos economicos de la entidad, aunque que existen areas como es cuentas por cobrar que presenta un posible riesgo de deterioro y no pago por los clientes.		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	PARCIALMENTE	La Sociedad actualiza periodicamente los hechos economicos de la entidad al momento del cumplimiento, dado que para el trimestre II de 2018 no se entregaron las conciliaciones bancarias al corte mensual.		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	La Sociedad se fundamenta en estimaciones y juicios profesionales ajenos al proceso contable (Revisoria Fiscal, asesores de NIIF)		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	PARCIALMENTE	La Sociedad cumple con las fechas de entrega de informacion Financiera a los entes externos y al cierre de la vigencia se encuentra optimizando los tiempos de entrega de informacion al usuario interno de manera mensual.	0,88	
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 Sociedad cuenta con una directiva de presentacion de informacion.		
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 Sociedad cuenta con una directiva de presentacion de informacion, la cual al cierre fiscal 2018 se encuentra optimizando los tiempos de entrega.		
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 Sociedad toma descisiones con base en la informacion presentada en los estados financieros.		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	La Sociedad cumple con la norma, respecto a la elaboracion de los Informes Financieros del cierre fiscal.		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Se evidencia en la muestra aleatoria que la sociedad verifica las cifras de los Estados Financieros Vs. Lo reportado en los libros de contabilidad.	1,00	
1.2.3.1.7	.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	En la vigencia evaluada se observa que la conciliacion de saldos de las partidas antes de la presentación de la informacion registrada en los diferentes modulos, independiente de la verificabilidad de los registros Vs. Los soportes correspondientes.		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	La Sociedad cuenta con indicadores de gestión de la informacion contable, los cuales al cierre del ejercicio se encuentra fortaleciendo dichos indicadores.	1,00	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La Sociedad cuenta con indicadores de gestión de la informacion contable, los cuales al cierre del ejercicio se encuentra fortaleciendo dichos indicadores para una mejor comprensión.		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	El departamento Financiero verifica previamente la fiabilidad de la informacion para la elaboracion de los indicadores tomando como base los Estados Financieros de la Sociedad.		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	La Sociedad presenta la informacion financiera, para lo cual se encuentra fortaleciendo la presentacion para la comprensión de todo tipo de usuario.	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 se encuentran estructuradas de acuerdo al marco Normativo de la SHT para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, evidenciando que se realizan antes de la aprobacion del cierre contable.		
1.2.3.1.13	.....27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?	SI	La Sociedad presenta informacion general y especifica en las notas a los Estados Financieros al cierre de la vigencia.		
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 PERÍODO A OTRO?	SI	La Sociedad presenta informacion de las variaciones de una vigencia a otra en las notas a 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	La Sociedad explica la aplicacion de juicios y criterios para la preparacion de la informacion financiera en las notas a los estados financieros.		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORÁ QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	La Sociedad presenta la informacion financiera aplicable para todo tipo de usuario.		
1.3.1	.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FRS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	La SHT rinde informacion Contable a la Contaduría General de la Nación cumplimiento con el envío trimestralmente de la informacion financiera. Asi mismo, la Entidad envio rendicion de la cuenta a la Contraloría General de la Republica en los tiempos y terminos estipulados por el ente de control.	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	Los informes elaborados por el área financiera siempre se verifican con la informacion registrada en los estados Financieros y libros de contabilidad.		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Se preparan las Notas a los Estados Financieros de la vigencia, donde se realiza la correspondiente explicación de los rubros presentados en los informes.		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE?	SI	Se evidencia debilidad con los riesgos registrados en el Mapa de Riesgos Institucional y de corrupción donde se identifican, analizan, califican, evalúan y controla los riesgos existentes.	0,72	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	PARCIALMENTE	Se evidencia debilidad en el diligenciamiento del Mapa de riesgos Institucional, dado que no se ha actualizado dicho mapa y no se ha realizado el correspondiente seguimiento trimestral.		
1.4.3	.....30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE?	SI	Para la vigencia 2018 se evidencia la matriz de Riesgos por procesos de indole contable donde se identifican, analizan, califican, evalúan y controla los riesgos existentes, los cuales presentan debilidad en los controles.	0,51	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	NO	Durante la vigencia 2018 no se realizo la actualizacion de los riesgos contables registrados en el Mapa de riesgos Institucional, asi mismo no se ha realizado el seguimiento a este mapa.		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	NO	Durante la vigencia 2018 no se realizo la actualizacion de los riesgos contables registrados en el Mapa de riesgos Institucional, asi mismo no se ha realizado el seguimiento a este mapa.		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	PARCIALMENTE	En el análisis de cada riesgo se establece el control y el manejo que se le da de acuerdo a su calificación, sin embargo se evidencia debilidad en la identificación de los riesgos y por ende a sus controles.		
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?	NO	Durante la vigencia 2018 no se realizo la actualizacion de los riesgos contables registrados en el Mapa de riesgos Institucional, asi mismo no se ha realizado el seguimiento a este mapa.		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	El departamento de Desarrollo Humano realiza su proceso de contratacion, donde cubre las vacantes con personal idoneo para los cargos requeridos en el Departamento Financiero.	1,00	
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTAN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	El perfil requerido para ingresar al Departamento Financiero deben ser profesionales, tecnólogos o técnicos en carreras económicas, contables y administrativas, según el cargo solicitado.		
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?	SI	Se evidencia la Capacitacion de La Informacion Financiera a los jefes de todas las areas de la SHT.	1,00	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Durante la vigencia 2018 se evidencia la ejecucion de las capacitaciones programadas para el área contable		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	PARCIALMENTE	no se evidencia la ejecucion de la programacion de las capacitaciones para el Departamento Financiero.		

2.1	FORTALEZAS	SI	1.El equipo del proceso de Recursos Financieros cuenta con profesionales y técnicos con amplio conocimiento y competencias adecuadas para el ejercicio de sus funciones y permanente actualización.2.El área Financiera mantiene un permanente compromiso frente al registro contable a través del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF.3.Atienden con prioridad la presentación y publicación de los Estados Financieros de la Sociedad, cumpliendo con los compromisos de Ley.4. La sociedad tiene establecidos los aspectos para el ingreso de la información y verificación mensual, así como para la elaboración, presentación y trasmisión de los Estados Financieros y declaraciones de carácter legal.5. La sociedad dio cumplimiento a las políticas sobre los requerimientos de información financiera, económica y social mediante la aplicación de la normatividad por la Contaduría General de la Nación, Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales y Secretaría de Hacienda Distrital, dicho direccionamiento está contenido en el Manual de Políticas Contables.		
2.2	DEBILIDADES	SI	1.Es importante que el personal que ingresa al Departamento Financiero, conozca las políticas contables y su respectivo manual de funciones.2.Las conciliaciones de cada procesos (tesorería, cuentas por pagar, cartera, auditoría de ingresos, costos, etc) dentro del segundo semestre de la vigencia 2018 se evidenció que no fueron elaboradas las conciliaciones bancarias dentro de los términos establecidos para su respectiva aprobación, situación que afecta la oportunidad en la entrega de la información confiable.3.Se evidencia debilidad en los controles de los procedimientos para realizar las funciones de cada área.4.Se observó debilidad en la actualización y seguimiento programado por parte de los jefes al Mapa de riesgos por procesos y corrupción.5.En la vigencia 2017 se evidenció debilidad en los controles de los recursos de la sociedad.6.El mecanismo donde reposa la información para compartir al personal involucrado en el proceso contable no es fuente segura para resguardar toda la información de SHT.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	1.Existen niveles de responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable.2.Uso adecuado de las diferentes herramientas que se integran en el Sistema Contable.3.En la muestra tomada los Soportes documentales existentes de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia.4.Aplicación de las políticas contables y del Régimen de Contabilidad Pública, en forma permanente.5.Los reportes de activos por cuenta contable, depreciación y amortización se están registrando oportunamente bajo las políticas establecidas.		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	La Oficina de Control Interno recomienda mantener al día las evaluaciones de desempeño de todos los funcionarios que intervienen en el proceso contable, esto con el fin de mantener un grupo Financiero que cumplan con las expectativas del cargo.2. Seguimiento y actualización de acuerdo con las autoevaluaciones realizadas, donde se establezcan controles efectivos que permitan mitigar el riesgo registrado en la Matriz de Riesgos de procesos y de Corrupción. 3.Como resultado de la evaluación es necesario gestionar y soportar las acciones de mejora en el Plan de mejoramiento institucional.4.Es importante socializar los procedimientos y pollitas contables a todo el personal del departamento financiero.5.Se recomienda capacitar y actualizar a los funcionarios en temas contables y tributarios.		