

32000000 - Sociedad Hotelera Tequendama S.A.

GENERAL

01-01-2017 al 31-12-2017

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				4,11
1.1.1	.....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLITICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICION, REVELACION Y PRESENTACION DE LOS HECHOS ECONOMICOS ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	La SHT cuenta con un manual de politicas contables 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 POLITICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Se evidencia debilidad en la socialización de las políticas debido a la alta rotación del personal del departamento financiero.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLITICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Durante la vigencia 2017 se evidencia debilidad en la aplicación de las políticas contables en el desarrollo del proceso del efectivo, debido a la falta de controles presentes en las áreas de caja general y recaudo del efectivo.		
1.1.4	.....1.3. LAS POLITICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Las Políticas responden a la naturaleza y actividad de la entidad.		
1.1.5	.....1.4. LAS POLITICAS CONTABLES PROFEDEN POR LA REPRESENTACION FIEL DE LA INFORMACION FINANCIERA?	SI	Las politicas contables de la SHT bascan de la representación fidel de la información financiera emitida por este departamento sea confiable.		
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 desarrolla actividades de evaluación y seguimiento con respecto al Plan de Mejoramiento Institucional, en donde se registran los hallazgos resultantes de las auditorias tanto internas como externas, determinando si la acción es correctiva o preventiva y sus plazos establecidos para la presentación de la mejora.	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	El Plan de Mejoramiento Institucional se socializa a cada uno de los responsables de los Hallazgos para su respectivo fin, con un tiempo estimado para la entrega de la misma.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Se realiza un seguimiento trimestral al Plan de mejoramiento para cada uno de los hallazgos encontrados por las auditorias.		
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLITICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACION RELATIVO A LOS HECHOS ECONOMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	SI	En el manual de calidad de la SHT, se tienen definidas las políticas del proceso de Gestión Financiera en aspectos como programación y ejecución presupuestal, cuentas por pagar, depuración contable, costos, facturación, cartera y demás oficinas involucradas en los hechos económicos de la sociedad.	0,81	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El responsable de cada oficina conoce su procedimiento y sus funciones a realizar.		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUales SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	PARCIALMENTE	Se tiene identificados los documentos para el proceso los cuales requieren de actualización permanente.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	PARCIALMENTE	Durante la vigencia 2017 se evidencia que en el mes de Julio se realizo la actualización del manual de funciones y los procedimientos de cada uno de los procesos del departamento Financiero y el cierre de la vigencia no se encuentran aprobados por Gestión documental.	0,72	
1.1.13	.....4. SE IMPLEMENTADO UNA POLITICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACION DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	SI	La entidad cuenta con el procedimiento para la identificación de los activos que posee la Sociedad de forma individualizada.		
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	Se evidencia que los manuales y procedimientos no son socializados con los directamente responsables del proceso de activos fijos.		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACION DE LOS BIENES FÍSICOS?	PARCIALMENTE	Se observa que la medida verificada detecta debilidades en cuanto a la identificación individual de los bienes de PPYE que posee la Sociedad, ya que se detecta que no todos los activos están incluidos en el inventario de la entidad.		
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 IDENTIFICACION Y MEDICION?	SI	La Sociedad Hotelera Tequendama cuenta con un procedimiento de realización y entrega de conciliaciones por cuenta al Jefe del departamento financiero para su debida aprobación.	0,86	
1.1.17	.....6.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	Los manuales y procedimientos se socializan cuando el personal que se encuentra laborando, para lo cual es necesario la socialización del manual de funciones y el manual de procedimientos en el momento de la contratación, lo anterior se presenta en el persona ingresado a la sociedad en el segundo semestre de la vigencia 2017.		
1.1.18	.....6.2. SE VERIFICA LA APLICACION DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Se observa debilidad en el momento de la revisión de las conciliaciones las cuales deben ser firmadas por la persona quien revisa y quien las apueba.		
1.1.19	.....6.3. 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?	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 consideran necesarios para la ejecución del trabajo asignado al personal, teniendo como marco de referencia los objetivos de la institución.	0,72	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	El manual de funciones se socializa cuando el personal ya se encuentra laborando, para lo cual es necesaria la socialización del manual de funciones y el manual de procedimientos en el momento de la contratación.		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	PARCIALMENTE	Se evidencia debilidad en la evaluación de desempeño de los funcionarios del departamento contable, debido a la ausencia del Jefe del Departamento.		
1.1.22	.....7. SE SOCIALIZA LA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACION FINANCIERA?	SI	La Sociedad cuenta con un Procedimiento Gestión Contable para la presentación oportuna de la Información Financiera.	0,72	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	La Sociedad socializa los procedimientos con el personal involucrado. Sin embargo de evidencia debilidad en el cumplimiento de los tiempos para usuarios internos.		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	PARCIALMENTE	Se cumple con el procedimiento mas no con los tiempos estipulados para la entrega oportuna de la información financiera.		
1.1.25	.....8.1. EXISTEN PROCEDIMIENTOS PARA EL CIERRE, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACION PRODUCIDA EN LAS VARIAS DEPARTAMENTOS QUE GEREN HECHOS ECONOMICOS?	SI	La Sociedad cuenta con los procedimientos para la entrega de información.	0,72	
1.1.26	.....8.1.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	No se evidencia que el total del personal que labora en el departamento financiero se les haya socializado del procedimiento con su fluograma.		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	PARCIALMENTE	Se cumple con el procedimiento mas no con los tiempos estipulados.		
1.1.28	.....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACION, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	SI	La Sociedad cuenta con los procedimientos para la realización de inventarios y cruce de información de los activos y pasivos que posee la SHT.	1,00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La Sociedad socializa los procedimientos para la realización de inventarios y cruce de información periodicos al funcionario encargado, se actualizo en el mes de julio de la vigencia evaluada.		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	La Sociedad cumple los procedimientos para la realización de inventarios periodicos y cruce de información.		
1.1.31	.....9.3. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANALISIS, DEPURACION Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACION?	SI	La Sociedad cuenta con los procedimientos para el análisis de depuración y seguimiento de cuentas contables donde se refleja la calidad de la información financiera.	1,00	
1.1.32	.....9.4. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La Sociedad socializa los procedimientos para el análisis depuración y seguimiento de cuentas conforme lo indicado en el cierre fiscal de la SHT, conforme al marco normativo vigente.		
1.1.33	.....10. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	La Sociedad cuenta con comités para la revisión de directrices y el cumplimiento de los procedimientos.		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIODICAMENTE?	SI	La depuración de cuentas y su respectivo seguimiento se realiza con una periodicidad anual generalmente.		
1.2.1.1	.....11.1.1. LA INFORMACION POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	PARCIALMENTE	La Sociedad hotelera Tequendama cuenta con flujogramas inmersos en el manual de procedimientos.		
1.2.1.2	.....11.1.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	En la muestra aleatoria se evidencia que no es clara en la identificación de los proveedores de la información.		
1.2.1.3	.....11.1.3. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	La Sociedad tiene identificado los receptores de la información financiera en los fluogramas, los cuales no son claros durante el proceso.		
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	La Sociedad tiene individualizadas las obligaciones y derechos en el manual de funciones.	0,58	
1.2.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	PARCIALMENTE	La Sociedad mide los derechos y obligaciones individualizadas en el desempeño del funcionario semestralmente, la cual no se observa durante la vigencia evaluada.		
1.2.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACION DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	NO			
1.2.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACION DE LOS HECHOS ECONOMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	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, por tanto no es factible que a partir de la individualización de los derechos y obligaciones puedan realizar la baja de cuentas en ningun proceso contable.	1,00	
1.2.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACION SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONOMICOS DEFINIDOS POR LAS NORMAS?	SI			
1.2.1.9	.....14. SE UTILIZA LA VERSION 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 catalogo de cuentas.		
1.2.1.23	.....15.1. SE DAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONOMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	La Sociedad redacta de manera individual los hechos económicos generados por la entidad.	1,00	
1.2.1.24	.....15.2. EN EL PROCESO DE CLASIFICACION 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 ECONOMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLOGICAMENTE?	SI	La Sociedad registra de manera cronologica los hechos económicos de la entidad.	0,86	
1.2.1.32	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLOGICO DE LOS HECHOS ECONOMICOS?	PARCIALMENTE	La Sociedad realiza el registro de la información de manera cronologica pero existe un margen de desviación en el proceso.		
1.2.1.33	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONOMICOS EN LOS DOCUMENTOS SOPORTE DE CONTABILIDAD?	SI	La Sociedad verifica los registros de los hechos económicos consecutivamente.		
1.2.1.34	.....17. LOS HECHOS ECONOMICOS REGISTRADOS ESTAN APROBADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	La Sociedad cuenta con los debidos documentos soporte para la presentación de la información.	1,00	
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	La Sociedad conserva adecuadamente los documentos soportes.		
1.2.1.37	.....17.3. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONOMICOS SE REALIZAN CRONOLOGICAMENTE LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	La Sociedad realiza los hechos económicos registrando los comprobantes de contabilidad correspondiente para su fin.	1,00	
1.2.1.38	.....17.4. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN EN LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	La Sociedad elabora de manera continua la información de los hechos económicos.		
1.2.1.39	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	La sociedad enumera consecutivamente los comprobantes de contabilidad, sin embargo se evidencia debilidad en el area de facturacion.		
1.2.1.30	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	La Sociedad manda los hechos económicos en los comprobantes de contabilidad con sus respectivos soportes.	1,00	
1.2.1.31	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	La Sociedad tiene conciliada la información entre los comprobantes de contabilidad y lo registrado en los libros.		
1.2.1.32	.....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 información entre los comprobantes de contabilidad y lo registrado en los libros, de existir diferencia se realiza la verificación y el ajuste posterior.		

1.2.1.3.13	...20. EXISTE ALGUN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFICA LA COMPLETUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	La Sociedad realiza conciliaciones de los módulos integrantes de la información contable.	1,00
1.2.1.3.14	...21. Dicho MECANISMO SE APlica DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	La Sociedad realiza de manera mensual dicho proceso de conciliación.	
1.2.1.3.15	...20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTAN DE ACUERDO CON EL ULTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	La Sociedad realiza la conciliación de cada periodo antes de realizar la transmisión de la información a la Contaduría General de la Nación.	
1.2.1.4.1	...21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APPLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	La Sociedad maneja los criterios de medición conforme lo dispuesto en el marco normativo.	1,00
1.2.1.4.2	...21.1.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APPLICABLE A LA ENTIDAD SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Se socializan los criterios de medición conforme lo dispuesto en el marco normativo.	
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 CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	SI	Los criterios de medición se aplican conforme lo dispuesto en el marco normativo.	
1.2.2.1	...22.1. LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIAción, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	SI	Los cálculos de medición se realizan conforme al marco normativo aplicable.	1,00
1.2.2.2	...22.2. LOS CALCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	La Sociedad realiza los cálculos de depreciación conforme a lo establecido en las políticas contables.	
1.2.2.3	...22.2.1. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIODICA?	SI	La depreciación se realiza de manera mensual.	
1.2.2.4	...22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERÍODO CONTABLE?	SI	La Sociedad verifica de manera periódica cualquier indicio de deterioro, para realizar su correspondiente procedimiento en la contabilidad.	
1.2.2.5	...23.1. SE ENCUENTRAN ADECUADAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	La Sociedad aplica las políticas internas de bases y criterios de medición de cada uno de los elementos de los Estados Financieros.	1,00
1.2.2.6	...23.1.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APPLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	La Sociedad establece y aplica el marco normativo de la entidad.	
1.2.2.7	...23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	La Sociedad identifica periódicamente los hechos económicos de la entidad.	
1.2.2.8	...23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTUA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APPLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	La Sociedad verifica periódicamente los hechos económicos de la entidad	
1.2.2.9	...24.1. SE REALIZA LA DIVULGACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE FORMA OPORTUNA?	SI	La Sociedad actualiza periódicamente los hechos económicos de la entidad	
1.2.2.10	...24.2. 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 (Revisión Fiscal)	
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 información Financiera a los entes externos y al cierre de la vigencia se encuentra optimizando los tiempos de entrega de información al usuario interno.	0,81
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 presentación de información.	
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 Sociedad cuenta con una directiva de presentación de información, la cual al cierre fiscal 2017 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 decisiones con base en la información presentada en los estados financieros.	
1.2.3.1.5	...24.3.1. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON COTAC AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	La Sociedad cumple con la norma, respecto a la elaboración de los Informes Financieros del cierre fiscal.	
1.2.3.1.6	...24.5. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	PARCIALMENTE	Se evalúa en la muestra aleatoria que la sociedad verifica la coincidencia de las cifras de los registros financieros Vs. Lo reportado en los libros de contabilidad.	0,60
1.2.3.1.7	...25. SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	PARCIALMENTE	En la vigencia evaluada se observa que la conciliación de saldos de las partidas antes de la presentación de la información registrada en los Estados Financieros muestra debilidad, ya que no se tiene en cuenta la cociliación de los diferentes procesos como cartera, tesorería, activos, ingresos.	
1.2.3.1.8	...26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	La Sociedad cuenta con indicadores de gestión de la información contable, los cuales al cierre del ejercicio se encuentra fortaleciendo dichos indicadores.	0,60
1.2.3.1.9	...26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	La Sociedad cuenta con indicadores de gestión de la información 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?	PARCIALMENTE	El departamento Financiero verifica previamente la fiabilidad de la información para la elaboración de los indicadores tomando como base los Estados Financieros de la Sociedad.	
1.2.3.1.11	...27.1. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	PARCIALMENTE	La Sociedad presenta la información financiera, para lo cual se encuentra fortaleciendo la presentación para la comprensión de todo tipo de usuario.	0,76
1.2.3.1.12	...27.1.1. 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 APPLICABLE?	PARCIALMENTE	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 aprobación 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 CUANTITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?	PARCIALMENTE	La Sociedad presenta información general y específica en las notas a los Estados Financieros del cierre de la vigencia, sin embargo se evidencia debilidad en la comprensión para el usuario.	
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 PÉRIODO A OTRO?	SI	La Sociedad presenta información 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 ELLO HAYA2?	SI	La Sociedad explica la aplicación de juicios y criterios para la preparación de la información 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		
1.3.1	...28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FIN. 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 información Contable a la Contaduría General de la Nación cumpliendo con el envío trimestralmente de la información financiera.	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 información registrada en los estados Financieros y libros de contabilidad.	
1.3.3	...28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITAN 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	...29.1. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE?	PARCIALMENTE	Se evidencia debilidad con la información en el Mapa de Riesgos por procesos o de corrupción donde se identifican, analizan, califican, evalúan y controla los riesgos existentes.	0,60
1.4.2	...29.1.1. SE REALIZA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	PARCIALMENTE	Se realiza mesa de trabajo con su respectiva planilla de asistencia, donde se dio a conocer el manejo del Mapa de riesgos por procesos fortaleciéndolos en su diligenciamiento, sin embargo en la muestra tomada se detecta debilidad en los riesgos y controles.	
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?	PARCIALMENTE	Para la vigencia 2017 se evalúa la probabilidad de ocurrencia y el impacto de los riesgos existentes, los cuales presentan debilidad en los mismos.	0,60
1.4.4	...30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	PARCIALMENTE	En el proceso contable se analizo el tema, identificando riesgos susceptibles, los cuales se incorporaron en el Mapa de riesgos por procesos. Así mismo se realiza la evaluación trimestral a la ejecución las acciones y controles propuestos en dicho mapa, los cuales no son efectivos para la materialización de estos.	
1.4.5	...30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	El mapa de riesgos es actualizado anualmente y la evaluación se realiza cada tres meses, verificando el cumplimiento de las acciones propuestas para el año.	
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.	
1.4.7	...30.4. SE REALIZAN AUTO-EVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	La evaluación de los controles en el mapa de riesgos por procesos se realiza trimestralmente, verificando las acciones efectuadas para mitigar los riesgos, el cual se encontraba en actualización.	
1.4.8	...30.5. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	PARCIALMENTE	El perfil requerido para el Departamento Financiero es de profesional, tecnológico o técnico en carreras económicas, contables y administrativas, según el cargo solicitado. Se busca un perfil competente para tal fin, sin embargo se evidencia que se realizaron traslados de cargos sin evaluar las habilidades y competencias de cada proceso contable materializando algunos riesgos.	0,60
1.4.9	...31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPÓSITOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	PARCIALMENTE	El perfil requerido para ingresar al Departamento Financiero deben ser profesionales, tecnológicos o técnicos en carreras económicas, contables y administrativas, según el cargo solicitado. Se busca un perfil competente para tal fin, sin embargo se evidencia que se realizaron traslados de cargos sin evaluar las habilidades y competencias de cada proceso contable materializando algunos riesgos.	
1.4.10	...32.1. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Se evidencia un Cronograma de Capacitaciones para la vigencia 2017, para el cual se sugiere fortalecer las capacitaciones del personal involucrado en el proceso contable.	0,32
1.4.11	...32.2. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	NO	Durante la vigencia 2017 no se evidenció la ejecución de las capacitaciones programadas para el área contable.	
1.4.12	...32.2.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	NO	Durante la vigencia 2017 no se evidenció un plan de capacitación para mejorar las competencias para el área contable.	
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.Esta área Financiera mantiene un permanente compromiso frente al registro contable a través del Sistema Integrado de Información Financiera SII.3.Atiende con prioridad la presentación y publicación de los Estados Financieros de la Sociedad, cumpliendo con los compromisos de Ley.4.Dentro del proceso del Sistema de Gestión de Calidad se tienen definidos los procedimientos contables, en los que se encuentran establecidos los criterios para la elaboración de los estados financieros y la elaboración de las declaraciones y comunicaciones de los Estados Financieros y declaraciones de carácter legal.5. La sociedad dio cumplimiento a las políticas sobre la requerimiento de información financiera, económica y social mediante la aplicación de la normatividad de 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 2017 no fueron remitidas dentro de los términos establecidos para su respectiva aprobación, situación que afecta la entrega de la información financiera y socializada.3.No se realizó la ejecución de las acciones y controles propuestos para mitigar los riesgos, el cual se encontraba en actualización.4.No se realizó la ejecución de las acciones y controles propuestos para mitigar los riesgos, el cual se encontraba en actualización.5.Se evidencia debilidad en los controles de los procesos contables de los sistemas de información.	
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	<p>La Oficina de Control Interno recomienda mantener al dia 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 políticas contables a todo el personal del departamento financiero.5.Se recomienda capacitar y actualizar a los funcionarios en temas contables y tributarios.</p>		
-----	-----------------	----	--	--	--