

**132473000 - Fábrica de Licores del Tolima**  
**GENERAL**  
**01-01-2024 al 31-12-2024**  
**EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE**  
**ENVIO NÚMERO 4565204**  
**FECHA RECEPCION 2025-02-28 18:15:31**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO		Manual de Políticas Contables, el cual data del 2015. A cargo de la Subgerencia Financiera la entidad el proceso de actualización del	4,79	
1.1.1	.....1. LA ENTIDAD TIENE DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVALUACIÓN Y	SI	Actividad que se debe realizar de manera permanente	0,93	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS	PARCIALMENTE	Este se realiza de manera permanente		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS	SI	La entidad como Industria y Comercio del estado, pertenece a las empresas que no		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA EMPRESA	SI	Información que es validada por la Contaduría		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES SE ESTABLECEN CON INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA SU DOCUMENTACIÓN AL CUMPLIMIENTO DE	SI	La entidad cuenta con instrumentos , manual de políticas contables en proceso de actualización. Los procedimientos en conjunto	0,86	
1.1.6	.....2. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA SU DOCUMENTACIÓN AL CUMPLIMIENTO DE	SI	Actividad que la Subgerencia Financiera con su		
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS	PARCIALMENTE	Se realiza el monitoreo por parte de la		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O	SI	Permitido en los procedimientos del proceso de gestión financiera. Con el esfuerzo de la		
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC)	SI	Subgerencia financiera se ha identificado	0,90	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS	PARCIALMENTE	Los funcionarios tienen el conocimiento		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS	SI	Los soportes de estos están inmersos en el		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS	SI	Para la vigencia del 2024 la Subgerencia		
1.1.13	.....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO)	SI	Inmersa en el Manual de Políticas contables	0,86	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE	PARCIALMENTE	Los funcionarios del área tienen amplio		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA	SI	Se realiza en el programa contable de la		
1.1.16	.....4.3. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONSOLIDACIONES DE LAS PARTIDAS	SI	se realiza con las diferentes áreas, lo cual se evidencia en las actas respectivas	0,86	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS	PARCIALMENTE	Los funcionarios del área tienen amplio		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE	SI	El líder del proceso, verifica la realización de		
1.1.19	.....6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O	SI	En el programa contable los usuarios tienen permisos específicos para realizar	1,00	
1.1.20	.....7. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O	SI	Los funcionarios del área tienen amplio conocimiento de los procedimientos, se		
1.1.21	.....8. SE VERIFICA LA COMPLIANCE DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO, GUIA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O	SI	El programa no permite accederlos a los usuarios diferentes a las de su rol , el manual		
1.1.22	.....9. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O	SI	El cuadro de informes con las diferentes técnicas de presentación de estos a cargo de la	1,00	
1.1.23	.....10. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O	SI	Los funcionarios del área tienen amplio conocimiento de los procedimientos, se		
1.1.24	.....11. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O	SI	Acordes a las fechas de presentación , con		
1.1.25	.....12. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ANUALIZADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA	SI	Se encuentra como política inmersa en el Manual de políticas contables	1,00	
1.1.26	.....13. SE SOCIALIZA ESTE	SI	Los funcionarios del área tienen amplio		
1.1.27	.....14. SE CUMPLE CON EL	SI	Se evidencia en las actas de las diferentes comisiones		
1.1.28	.....15. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS, LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL	SI	El proceso de almacen tiene definidos los procedimientos respecto a los inventarios de	1,00	
1.1.29	.....16. SE SOCIALIZAN LAS	SI	Los trabajadores del área tienen amplio conocimiento de los procedimientos, se		
1.1.30	.....17. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS, LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL	SI	diáramente , el área de almacen		
1.1.31	.....18. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS, LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL	SI	Inmersos en las Políticas Contables	1,00	

1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRETRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES Y MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS	SI	Los funcionarios del área tienen amplio conocimiento de los procedimientos, se		
1.1.33	.....10.2. SE SOCIALIZAN LOS PROCESOS Y LAS ACTIVIDADES DE LA GERENCIA FINANCIERA	SI	Los mecanismos definidos por la Subgerencia Financiera		
1.1.34	.....10.3. SE SOCIALIZAN LOS PROCESOS Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE	SI	Se realiza permanentemente		
1.2.1.1.1	.....11.1. SE IDENTIFICA EL FLOWGRAMA, U OTRA TÉCNICA O MECHANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA	SI	Las actividades relacionadas en los procedimientos del proceso de gestión	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO	SI	La entidad bajo directriz gerencia, Proporciona		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO	SI	En la caracterización del proceso están		
1.2.1.1.4	.....11.2. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN	SI	En la entidad se utiliza como herramienta el programa contable sysafe, el cual permite su	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN	SI	Esto se evidencia al verificar los auxiliares para		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES	SI	Acorde a las verificaciones por el comité de		
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO REFERENCIAL EL FLOWGRAMA	SI	Lo cual se evidencia en el programa contable	1,00	
1.2.1.1.8	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES	SI	Esto se realiza acorde la normativa vigente, donde la contaduría general de la nación define		
1.2.1.2.1	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES	SI	Según la normativa, así mismo se actualiza e	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.2. SE REALIZAN REVISIONES	SI	Según la normativa, así mismo se actualiza e		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS	SI	cada proveedor, y las cuentas por pagar estan	1,00	
1.2.1.2.4	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS	SI	Según la normativa, así mismo se actualiza e		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE	SI	programa contable de la entidad		
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO	SI	Según la normativa, así mismo se actualiza e		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO	SI	cada proveedor, y las cuentas por pagar estan	1,00	
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS	SI	Según la normativa, así mismo se actualiza e		
1.2.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO	SI	programa contable de la entidad		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN	SI	Se registran en el programa contable sysafe	1,00	
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS	SI	Se realiza , lo cual se evidencia en la muestra		
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE	SI	Esto se refleja en los diferentes registro		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE	SI	Esto se refleja en los diferentes registro	1,00	
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD	SI	Están soportados para aprobación y		
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE	SI	verificación del líder del proceso		
1.2.1.3.12	.....19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE	SI	De acuerdo a la verificación realizada si coincide		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A	SI	Se realizan conciliaciones de las diferentes áreas con el área contable		
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA	SI	Es realizado por el líder del área	1,00	
1.2.1.3.15	.....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS	SI	Se realiza permanentemente por los		
1.2.1.4.1	.....21.1. SE REALIZA LA INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS	SI	Se envían para revisión de la contaduría general y demás entes de control en la		
1.2.1.4.2	.....21.2. SE REALIZA LA INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS	SI	Acorde a la normativa legal vigente. La subgerencia financiera solicita al	1,00	
1.2.1.4.3	.....21.3. SE REALIZA LA INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS	SI	La subgerencia financiera, solicita los		
1.2.2.1	.....22.1. SE ADECUA LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS	SI	nuevos cambios a través de mesas de trabajo.		
1.2.2.2	.....22.2. LOS CÁLCULOS DE	PARCIALMENTE	Se realiza acorde a la normativa vigente		
1.2.2.3	.....22.3. LA VIDA ÚTIL DE LA	SI	Acorde a la normativa vigente y al manual de políticas contables	0,81	
1.2.2.4	.....23.1. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO	PARCIALMENTE	Esta definido en el manual de politicas		
1.2.2.5	.....23.2. SE ESTABLECEN CRITERIOS DE MEDICIÓN PARA LOS ACTIVOS	SI	En conjunto con el área de almacén		
1.2.2.6	.....23.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO	PARCIALMENTE	En conjunto con el área de almacén, la entidad		
1.2.2.7	.....23.4. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS	SI	inició como primera fase la identificación por		
1.2.2.8	.....23.5. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS	SI	se pueden evidenciar en el programa contable de la empresa	1,00	
1.2.2.9	.....23.6. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS	SI	En la revisión permanente del área contable de		

1.2.2.8	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS ESTADOS FINANCIEROS	SI	En conjunto con el área de almacen		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS ESTIMATES SE SOSTIENE EN LOS ESTADOS FINANCIEROS	SI	se pueden evidenciar en el programa contable		
1.2.2.10	MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES DURANTE LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL CARGO DE LA SUBGERENCIA FINANCIERA	SI	Acorde a la normativa vigente y al manual de políticas contables		
1.2.3.1.1	.....23.5. SE MANTIENE UN CRONOGRAMA DE INFORMES DE LA ENTIDAD, LOS CUALES SE PUBLICAN EN EL SITIO WEB	SI	Acorde al cronograma de informes de la entidad, los cuales se publican en el sitio web	1,00	
1.2.3.1.2	POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA Y PLAN DE CONTABILIDAD, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEA DE GUÍA	SI	Está incluida en el manual de políticas contables de la entidad. Se publican en el mismo en el manual de políticas contables, la entidad cumple acorde a las directrices de la directiva.		
1.2.3.1.3	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES	SI	La Subgerencia, con aprobación de la Junta directiva, toman las decisiones mas favorables		
1.2.3.1.4	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO DE COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON COTAS AL 100% DE PIGEONHOLE	SI	La Subgerencia y manejada con su equipo consolidan los estados financieros de la entidad.		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA REALIZACIÓN DE VENTILACIONES	SI	Información que es analizada y evaluada por la Subgerencia Financiera	1,00	
1.2.3.1.7	.....26. SE REALIZAN VENTILACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA UTILIZACIÓN DE UN SISTEMA DE INDICADORES	SI	Se realiza con la coordinación de la Subgerencia Financiera y su equipo de apoyo.		
1.2.3.1.8	.....26.1. LOS INDICADORES SE VERIFICAN LA VIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSTRUMENTO FINANCIERO	SI	Se utilizan para la toma de decisiones	1,00	
1.2.3.1.9	.....26.2. SE VERIFICA LA VIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSTRUMENTO FINANCIERO	SI	Se realizó periódicamente para la Subgerencia Financiera.		
1.2.3.1.10	.....26.3. SE PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN DE LAS NOTAS SALDOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REGLAS DE CONTINUIDAD DE LAS NOTAS	SI	Además de los funcionarios de la Subgerencia Financiera, la Junta directiva a través de la presentación a las Directrices de la contaduría General de la Nación.		
1.2.3.1.11	.....27.1. SE PRESENTAN LAS NOTAS SALDOS ESTADOS FINANCIEROS EN FORMA CLARA Y EXPLICATIVA	SI	Se presentan a las Directrices de la contaduría General de la Nación.	1,00	
1.2.3.1.12	.....27.2. SE EXPONEN LAS NOTAS SALDOS ESTADOS FINANCIEROS EN FORMA CLARA Y EXPLICATIVA	SI	Se realizan acorde las directrices impartidas por la contaduría general de la nación.		
1.2.3.1.13	.....27.3. SE PRESENTAN LAS NOTAS SALDOS ESTADOS FINANCIEROS EN FORMA CLARA Y EXPLICATIVA	SI	Se registra la información considerada pertinente dando cumplimiento al marco legal		
1.2.3.1.14	.....27.4. SE EXPONEN LAS NOTAS SALDOS ESTADOS FINANCIEROS EN FORMA CLARA Y EXPLICATIVA	SI	Se realizan acorde las directrices impartidas por la contaduría general de la nación.		
1.2.3.1.15	.....27.5. SE EXPONEN LAS NOTAS SALDOS ESTADOS FINANCIEROS EN FORMA CLARA Y EXPLICATIVA	SI	Se realizan acorde las directrices impartidas por la contaduría general de la nación.		
1.2.3.1.16	.....28.1. SE PRESENTAN LAS NOTAS SALDOS ESTADOS FINANCIEROS EN FORMA CLARA Y EXPLICATIVA	SI	Se realizan acorde las directrices impartidas por la contaduría general de la nación.		
1.3.1	OBLIGACIONES A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN FORMA CLARA Y EXPLICATIVA	SI	Se realiza en conjunto con la gobernanza en articulación a la ejecución del Plan desarrollo	1,00	
1.3.2	CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS	SI	En conjunto con la Gerencia y la Junta directiva de la entidad		
1.3.3	EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS INVESTIGADORES HACERLO	SI	En las notas a los estados financieros y demás ampliaciones de la información que solicite la gobernanza		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE SEGUIMIENTO PARA LA GESTIÓN FINANCIERA	SI	En el proceso de gestión financiera, están	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUDE TENER EN LA GESTIÓN FINANCIERA	SI	En los diferentes seguimientos realizados con la matriz de riesgos del proceso, están		
1.4.3	.....29.2. SE HA ESTABLECIDO LA INFLUENCIA DE LOS RIESGOS IDENTIFICADOS EN LA GESTIÓN FINANCIERA	SI	inmersos en el mapa de riesgos, acorde a los	1,00	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN SEGUIMIENTO A LOS RIESGOS IDENTIFICADOS	SI	Se evidencia en la efectividad de los controles		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O MITIGAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO	SI	Se realiza seguimiento cuatrimestral		
1.4.6	.....30.3. SE HA ESTABLECIDO AUTOEVALUACIONES PERIODICAS PARA DETERMINAR SI FUNCIONAN LOS CONTROLES	SI	Se realiza seguimiento cuatrimestral		
1.4.7	.....30.4. SE INVOLUCRADOS EN EL PROCESO DE CAPACITACIÓN SE PARCIALMENTE	SI	La Subgerencia financiera realiza diferentes mesas de trabajo, estableciendo y verificando		
1.4.8	.....30.5. SE INVOLUCRADOS EN EL PROCESO DE CAPACITACIÓN SE PARCIALMENTE	SI	en la Subgerencia y manejados los funcionarios de planta cumplen con el perfil definido por el personal de la Subgerencia financiera	0,72	
1.4.9	.....30.6. SE INVOLUCRADOS EN EL PROCESO DE CAPACITACIÓN SE PARCIALMENTE	PARCIALMENTE	La Subgerencia financiera realiza diferentes mesas de trabajo, estableciendo y verificando		
1.4.10	.....31.1. SE OFRECEN PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE PARCIALMENTE	PARCIALMENTE	en la Subgerencia y manejados los funcionarios de planta cumplen con el perfil definido por el personal de la Subgerencia financiera	0,74	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DE PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN	PARCIALMENTE	Las capacitaciones recibidas por funcionarios y contratistas se		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN SE PARCIALMENTE	SI	Las capacitaciones recibidas por funcionarios y contratistas se		

2.1	FORTALEZAS	SI	El conocimiento de los funcionarios de la Subgerencia Financiera y la aplicación de los		
2.2	DEBILIDADES	SI	Reducción numero de personas de planta de financiera, para la aplicación de sus		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	El proceso de depuración de la información financiera a través de comité de sostenibilidad		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Recoger la retroalimentación constante de su personal, solicitar al área de talento humano		