

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				4,79
1.1.1	.....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y	SI	Manual de Políticas Contables, en su data del 2015. A cargo de la Subgerencia Financiera la entidad el proceso de actualización del	0,93	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS	PARCIALMENTE	Actividad que se debe realizar de manera		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS	SI	Esto se realiza de manera permanente		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD	SI	La entidad como Industrial y Comercial del estado, pertenece a las empresas que no		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES	SI	Información que es validada por la Contaduría		
1.1.6	.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE	SI	La entidad cuenta con instrumentos , manual de políticas contables en proceso de actualización. Los procedimientos en conjunto	0,86	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS	PARCIALMENTE	Actividad que la Subgerencia Financiera con su		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O	SI	Se realiza el monitoreo por parte de la		
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.)	SI	Definido en los procedimientos del proceso de gestión financiera. Con el esfuerzo de la Subgerencia financiera se han indentificado	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 O 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	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES 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	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O	SI	Los funcionarios del área tienen amplio conocimiento de los procedimientos, se		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O	SI	El programa no permite acceder a los usuarios diferentes a las de su rol , el manual		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O	SI	El Cuadro de informes con las diferentes fechas de presentación de estos a cargo de la	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O	SI	Los funcionarios del área tienen amplio conocimiento de los procedimientos, se		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ,	SI	Acordes a las fechas de presentación , con		
1.1.25	.....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA	SI	Se encuentra como política inmerson en el Manual de políticas contables	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE	SI	Los funcionarios del área tienen amplio		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL	SI	Se evidencia en las actas de las diferentes con		
1.1.28	.....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS	SI	El proceso de almacén tiene definidos los procedimientos respecto a los inventarios de	1,00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL	SI	Los funcionarios del área tienen amplio conocimiento de los procedimientos, se		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS	SI	diaramente , el area de almacen		
1.1.31	.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS	SI	Inmersos en las Políticas Contables	1,00	

1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUMENTOS Y MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES.	SI	Los funcionarios del área tienen amplio conocimiento de los procedimientos, se		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES.	SI	Los mecanismos definidos por la Subgerencia Financiera		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DETECCIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE POR EL LÍDER DEL PROCESO.	SI	Se realiza permanentemente		
1.2.1.1.1	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO PARA LA FORMULACIÓN DE	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	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN PERMANENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA	SI	En la entidad se utiliza como herramienta el programa contable syscrafe, el cual permite su	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y	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 comite de		
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL PROCESO NORMATIVO	SI	Lo cual se evidencia en el programa contable	1,00	
1.2.1.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO NORMATIVO IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA	SI	Esto se realiza acorde a la normativa vigente, donde la contaduría general de la nación define		
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSION ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL	SI	Según la normativa, así mismo se actualiza e	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. 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	Se registran en el programa contable syscrafe	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO	SI	Se realiza , lo cual se evidencia en la muestra		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO	SI	Esto se refleja en los diferentes registro		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS	SI	Esto se refleja en los diferentes registro	1,00	
1.2.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO	SI	Estan soportados para aprobación y verificación del líder del proceso		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN	SI	Acorde a las tablas de retención documental		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS	SI	Son generados por el programa contable	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE	SI	Acorde como van sucediendo los hechos		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE	SI	Acorde como van sucediendo los hechos		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD	SI	se realiza, previa verificación del personal del	1,00	
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE	SI	De acuerdo a la verificación realizada si concincede		
1.2.1.3.12	.....19.2. EL CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE	SI	Se realizan conciliaciones de las diferentes areas con el área contable		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGUN MECANISMO A	SI	Es realizado por el líder del área	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA	SI	Se realiza permanentemente por los		
1.2.1.3.15	.....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS	SI	Se envian para revision de la contaduria general y demás entes de control en la		
1.2.1.4.1	.....21. LOS HECHOS ECONÓMICOS INICIALES DE LOS HECHOS ECONÓMICOS	SI	acorde a la normativa legal vigente. La subgerencia financiera solicita al	1,00	
1.2.1.4.2	.....21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y CORRIENTES DE MEDICIÓN	SI	La subgerencia financiera, solicializa los nuevos cambios a través de mesas de trabajo.		
1.2.1.4.3	.....21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y CORRIENTES DE MEDICIÓN	SI	Se realiza acorde a la normativa vigente		
1.2.2.1	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE ADECUADA, LOS VALORES	SI	Acorde a la normativa vigente y al manual de políticas contables	0,81	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE	PARCIALMENTE	Esta definido en el manual de políticas		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA	SI	En conjunto con el área de almacen		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO	PARCIALMENTE	En conjunto con el área de almacen , la entidad inició como primera fase la identificación por		
1.2.2.5	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO	SI	se pueden evidenciar en el programa contable de la empresa	1,00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE	SI	Acorde a la normativa vigente y al manual de		
1.2.2.7	.....23.2. 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 CRITERIOS ESTABLECIDOS	SI	En conjunto con el área de almacen		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS SE OPORTUNIZA	SI	se pueden evidenciar en el programa contable		
1.2.2.10	.....23.5. SE OPORTUNIZA LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES CUANTITATIVAS	SI	Acorde a la normativa vigente y al manual de políticas contables		
1.2.3.1.1	.....24.1. SE OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS SE OPORTUNIZA EN LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, O GUÍA O LINEAMEN	SI	Acorde al cronograma de informes de la entidad, los cuales se publican en el sitio web	1,00	
1.2.3.1.2	.....24.2. SE OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS SE OPORTUNIZA EN LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, O GUÍA O LINEAMEN	SI	Esta medida en el manual de políticas Contables de la entidad. Se publican en el		
1.2.3.1.3	.....24.3. SE OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS SE OPORTUNIZA EN LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, O GUÍA O LINEAMEN	SI	inmersa en el manual de políticas contables, la entidad cumple acorde a las directrices de la		
1.2.3.1.4	.....24.4. SE OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS SE OPORTUNIZA EN LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, O GUÍA O LINEAMEN	SI	La Gerencia, con aprobación de la Junta directiva, toman las decisiones mas favorables		
1.2.3.1.5	.....24.5. SE OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS SE OPORTUNIZA EN LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, O GUÍA O LINEAMEN	SI	La Subgerencia financiera con su equipo consolidan los estados financieros de la		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS SE OPORTUNIZA EN LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, O GUÍA O LINEAMEN	SI	Información que es analizada y evaluada por la	1,00	
1.2.3.1.7	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS	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 OPORTUNIZA EN LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, O GUÍA O LINEAMEN	SI	Se utilizan para la toma de decisiones	1,00	
1.2.3.1.9	.....26.2. SE VERIFICA LA EFECTIVIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA TOMA DE DECISIONES	SI	Se realizó periódicamente para la		
1.2.3.1.10	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA LA TOMA DE DECISIONES	SI	por las autoridades de la Subgerencia Financiera, la Junta directiva a través de la		
1.2.3.1.11	.....27.1. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA LA TOMA DE DECISIONES	SI	Se presenta a las Directrices de la contaduría General de la Nación.	1,00	
1.2.3.1.12	.....27.2. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA LA TOMA DE DECISIONES	SI	Se realizan acorde las directrices impartidas por la contaduría general de la nación.		
1.2.3.1.13	.....27.3. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA LA TOMA DE DECISIONES	SI	Se registra la información considerada pertinente dando cumplimiento al marco legal		
1.2.3.1.14	.....27.4. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA LA TOMA DE DECISIONES	SI	Se realizan acorde las directrices impartidas por la contaduría general de la nación.		
1.2.3.1.15	.....27.5. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA LA TOMA DE DECISIONES	SI	Se realizan acorde las directrices impartidas por la contaduría general de la nación.		
1.2.3.1.16	.....28. PARA LOS OBJETIVOS DE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS GRUPOS DE INTERÉS	SI	Se realizan acorde las directrices impartidas por la contaduría general de la nación.		
1.3.1	.....28.1. SE VERIFICA LA EFECTIVIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA TOMA DE DECISIONES	SI	Se realiza en conjunto con la gobernación en articulación a la ejecución del Plan desarrollo	1,00	
1.3.2	.....28.2. SE VERIFICA LA EFECTIVIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA TOMA DE DECISIONES	SI	En conjunto con la Gerencia y la Junta directiva de la entidad		
1.3.3	.....28.3. SE VERIFICA LA EFECTIVIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA TOMA DE DECISIONES	SI	En las notas a los estados financieros y demás ampliaciones de la información que solicite la		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE CONTROL PARA LA TOMA DE DECISIONES	SI	En el proceso de gestión financiera, están	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA EFECTIVIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA TOMA DE DECISIONES	SI	En los diferentes seguimientos realizados con la matriz de riesgos del proceso, están		
1.4.3	.....29.2. SE DEJA EVIDENCIA DE LA EFECTIVIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA TOMA DE DECISIONES	SI	inmersos en el mapa de riesgos, acorde a los	1,00	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN SEGUIMIENTO CUATRIMESTRAL	SI	Se evidencia en la efectividad de los controles		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE ANALIZAN Y SE DA UN SEGUIMIENTO CUATRIMESTRAL	SI	Se realiza seguimiento cuatrimestral		
1.4.6	.....30.3. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE ANALIZAN Y SE DA UN SEGUIMIENTO CUATRIMESTRAL	SI	Se realiza seguimiento cuatrimestral		
1.4.7	.....30.4. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE ANALIZAN Y SE DA UN SEGUIMIENTO CUATRIMESTRAL	SI	La Subgerencia financiera realiza diferentes mesas de trabajo, estableciendo y verificando		
1.4.8	.....30.5. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE ANALIZAN Y SE DA UN SEGUIMIENTO CUATRIMESTRAL	SI	En la Subgerencia financiera los funcionarios de planta cumplen con el perfil definido por el	0,72	
1.4.9	.....30.6. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE ANALIZAN Y SE DA UN SEGUIMIENTO CUATRIMESTRAL	PARCIALMENTE	El personal de la Subgerencia financiera cuenta con funcionarios competentes con		
1.4.10	.....31. INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN	PARCIALMENTE	de capacitación a funcionarios y contratistas a través de las capacitaciones impartidas por los	0,74	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EFECTIVIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA TOMA DE DECISIONES	PARCIALMENTE	Las capacitaciones no están inmersas en el		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA LA EFECTIVIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA TOMA DE DECISIONES	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 número de personal 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	Proceder a retroalimentación constante de su personal, solicitar al área de talento humano		