

**131110000 - Organización Regional de Televisión del Eje Cafetero  
GENERAL  
01-01-2023 al 31-12-2023  
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE  
ENVÍO NÚMERO 4465635  
FECHA RECEPCIÓN 2024-02-28 16:03:02**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO( Unidad)	CALIFICACION TOTAL( Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,48
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	Se definen estas políticas en el manual de políticas y procedimientos contables, documento que hace parte del sistema integrado de gestión de la entidad y que contiene los procedimientos para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de hechos económicos de TELECAFE, para 2023 se actualizó para el mes de febrero de 2023	0,93	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	A través de los procesos de inducción y reinducción		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Las políticas y procedimientos contables, tal y como se describen en el manual de políticas contables se aplican en los diferentes hechos económicos que se presentan en la entidad		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Las políticas contables de TELECAFE LTDA corresponden con la naturaleza de la misma, en aplicación del marco normativo de la Resolución 414 de 2014 y todas sus modificaciones		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	El manual de políticas y procedimientos contables contienen lineamientos para la representación de la información financiera, por lo que en aplicación de esta herramienta y de la aplicación del marco normativo se asegura esta trazabilidad.		
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 AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	PARCIALMENTE	Hay establecidos diferentes mecanismos dentro del sistema de calidad de TELECAFE, para el seguimiento de las acciones de mejora producto de auditorías internas y externas realizadas en la vigencia, sin embargo, para 2023 no se encontraron algunas acciones de mejora en relación con observaciones de auditorías internas	0,60	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	PARCIALMENTE	En la vigencia 2023 se enviaron los requerimientos vía correo electrónico, y por medio de los comités realizados durante el año, instando al diligenciamiento de los formatos de acciones de mejora del sistema integrado de gestión.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	PARCIALMENTE	Durante la vigencia 2023 se realizó seguimiento a planes de mejoramiento producto de auditorías externas (Contraloría General de la República) a los que se les hace monitoreo constante, en relación con auditorías internas (Revisoría fiscal y oficina de control interno) no se realizaron seguimientos, pues no se diligenciaron las acciones de mejora producto de estas auditorías.		
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	Dentro del sistema de gestión de calidad de Telecafé se detallan procesos y procedimientos con insumos de entrada, clientes y receptores de la misma en cada dependencia	0,81	

**131110000 - Organización Regional de Televisión del Eje Cafetero**  
**GENERAL**  
**01-01-2023 al 31-12-2023**  
**EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE**  
**ENVÍO NÚMERO 4465635**  
**FECHA RECEPCIÓN 2024-02-28 16:03:02**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO( Unidad)	CALIFICACION TOTAL( Unidad)
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	A través de los procesos de inducción y reintroducción		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	PARCIALMENTE	Se tiene una aproximación a este tema con la matriz de interacción de procesos ECM-PRO-06, y los productos de entrada en el proceso gestión de recursos, sin embargo el mismo no particulariza los documentos en cada caso de producción de información		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Se encuentran en el sistema integrado de gestión procesos, procedimientos y formatos documentados que facilitan la aplicación de las políticas contables		
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?	PARCIALMENTE	En el procedimiento Administración de bienes muebles e inmuebles GR-PRO-01 versión 3 se describe esta identificación, sin embargo, en auditoría interna realizada al proceso de almacén en la vigencia 2022, se comunicaron observaciones tendientes a evidenciar debilidades en los procesos de conciliación entre áreas financiera y técnica, responsables de los inventarios, al respecto de estas observaciones no se han presentado evidencias de acciones de mejora	0,60	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	A través de los procesos de inducción y reintroducción		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	PARCIALMENTE	Dentro del procedimiento Administración de bienes muebles e inmuebles se tienen programados dos tomas físicas de inventario en cada vigencia, en auditoría interna realizada al proceso de almacén en la vigencia 2022, se comunicaron observaciones tendientes a evidenciar debilidades en los procesos de conciliación entre áreas financiera y técnica, responsables de los inventarios, mejoramiento que durante 2023 no se socializó ni se comunicó al área donde se permita identificar los cambios.		
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	En los diferentes procedimientos documentados en el sistema de gestión de la calidad se encuentran directrices de conciliación, sin embargo durante 2023 se pudieron evidenciar diferencias en información manejada de activos fijos entre financiera y técnica, así como diferencias en información contractual entre financiera y jurídica, ésta última situación evidenciada por la Contraloría General de la República en auditoría de cumplimiento adelantada sobre la vigencia 2022	0,60	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	A través de los procesos de inducción y reintroducción		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	PARCIALMENTE	Si se verifican, pero las mismas en muchos casos no se resultan ser efectivas, tal y como se pudo evidenciar tanto en la información de activos fijos como en la información contractual		
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	Todos los procedimientos del área financiera detallan dentro de sus actividades puntuales los responsables de cada una de ellas	0,86	

**131110000 - Organización Regional de Televisión del Eje Cafetero**  
**GENERAL**  
**01-01-2023 al 31-12-2023**  
**EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE**  
**ENVÍO NÚMERO 4465635**  
**FECHA RECEPCIÓN 2024-02-28 16:03:02**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO( Unidad)	CALIFICACION TOTAL( Unidad)
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	Si bien para la vigencia 2023 se realizaron procesos de inducción y reintroducción donde se incluye todos los lineamientos contenidos en el sistema integrado de gestión, sin embargo algunos de estos no se cumplen en su integridad, particularmente en lo que refiere a la información contractual.		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Cada uno de los procedimientos al tener responsables en cada etapa, esta situación asegura la verificación constante por parte de los usuarios de la información, aunque no siempre esto es efectivo, como se viene exponiendo con relación a la información contractual		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	La sujeción a los lineamientos de la Contaduría General de la Nación determina que la información financiera que se produce se presente de manera oportuna a través de diferentes medios y plataformas, las cuales se siguen de manera estricta.	0,86	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	A través de los procesos de inducción y reintroducción		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	La prueba del cumplimiento se verifica en la presentación oportuna de información tanto a entes internos como externos (a quien se le ha enviado información financiera) esta dentro de las mismas plataformas		
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?	SI	Procedimientos de cierre no se tienen documentados dentro del sistema integrado de gestión, pero se utilizan las guías para cierres emitidas por la Contaduría General de la Nación y a partir de allí se proyectan circulares desde el área encargada de la información contable hacia todas las áreas informando las fechas de cierre y la información que se debe reportar	0,86	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	A través de los procesos de inducción y reintroducción		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Se siguen las directrices de la Contaduría General de la Nación para los cierres de vigencia y se verifican por los encargados de consolidar la información financiera		
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	Dentro de los procedimientos se tienen programados estos cruces de información también especialmente entre el área financiera y técnica, con corte a 31 de diciembre de 2023, el mismo presentó diferencias que no fueron 100% conciliadas	0,60	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	A través de los procesos de inducción y reintroducción		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	Si bien se tienen documentados los procesos, procedimientos y formatos aplicables al área financiera, en los temas de inventario, específicamente para la vigencia 2023 no se comunicaron las conciliaciones entre el área financiera y técnica, en la realización de los mismos.		

**131110000 - Organización Regional de Televisión del Eje Cafetero**  
**GENERAL**  
**01-01-2023 al 31-12-2023**  
**EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE**  
**ENVÍO NÚMERO 4465635**  
**FECHA RECEPCIÓN 2024-02-28 16:03:02**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO( Unidad)	CALIFICACION TOTAL( Unidad)
1.1.31	.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	SI	La calidad de la información es asegurada por el manejo de los niveles de revisión y verificación, lo que se puede evidenciar en los documentos soporte de diferentes transacciones	0,90	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	A través de los procesos de inducción y reinducción		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Los mecanismos estan establecidos dentro de los procedimientos en sus niveles de revisión		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	En los procedimientos del sistema de calidad se determina esta periodicidad		
1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	La caracterización de cada uno de los procesos de TELECAFE determina los productos y los beneficiarios de los mismos.	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se tiene dentro de la caracterización del proceso identificados las fuentes o proveedores de información		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La caracterización del proceso tiene determinado el destino o los receptores de cada actividad		
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	Dentro del software FONPLUS que se maneja en TELECAFE se individualizan derechos y obligaciones por terceros y conceptos	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Hace parte de los requisitos de registro dentro de software		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Pues esta es la forma de registro y por tanto la forma de seguimiento, en cuanto a baja solo se tienen ejemplos en la propiedad planta y equipo los cuales estan particularmente individualizados.		
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se aplica el marco normativo de la Resolución 414 de 2014 como lineamiento de la Contaduría General de la Nación	1,00	
1.2.1.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	Se encuentra en el manual de políticas contables de TELECAFE, y se valida con la rendición de las cuentas en el CHIP		

**131110000 - Organización Regional de Televisión del Eje Cafetero**  
**GENERAL**  
**01-01-2023 al 31-12-2023**  
**EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE**  
**ENVÍO NÚMERO 4465635**  
**FECHA RECEPCIÓN 2024-02-28 16:03:02**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO( Unidad)	CALIFICACION TOTAL( Unidad)
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	Se esta utilizando en la actualidad el catálogo de cuentas vigente, pese a esto en auditoría realizada por la Contraloría General de la República que verificaba cumplimiento de la vigencia 2022 se comunicó un hallazgo relacionado con el uso de cuentas que habian sido eliminadas a través de resoluciones modificatorias al marco normativo de la Resolucion 414 de 2014	0,60	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	PARCIALMENTE	En auditoría realizada por la Contraloría General de la República que verificaba cumplimiento de la vigencia 2022 se comunicó un hallazgo relacionado con el uso de cuentas que habian sido eliminadas a través de resoluciones modificatorias al marco normativo de la Resolucion 414 de 2014		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	En el registro realizado en el software FONPLUS es individualizado	1,00	
1.2.1.2.4	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Los criterios se aplican conforme al marco normativo para TELECAFE y se validan en la rendicion de cuentas a través del CHIP		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Esto es realizado en el software contable FONPLUS que hace este control	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Se verifican en el momento del registro que se genera		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Los libros de contabilidad son manejados en el software y para garantizar la cronología de los hechos despues de los cierres se hace bloqueo de fechas anteriores		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Para cada hecho económico esta determinado el soporte idóneo	1,00	
1.2.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	En los procedimientos esta determinado que soportes debe contener cada hecho economico		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	En los archivos historicos y de gestión se hace esta conservación en aplicación de la política de gestión documental		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Cada hecho económico cuenta con el comprobante contable de registro idóneo	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	El software se maneja de manera cronológica, y los usuarios tienen restricción de cambio de fechas		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	El software cuenta con esta funcionalidad de fechas y consecutivos		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Cada hecho económico cuenta con su respectivo comprobante contable de registro	1,00	

**131110000 - Organización Regional de Televisión del Eje Cafetero**  
**GENERAL**  
**01-01-2023 al 31-12-2023**  
**EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE**  
**ENVÍO NÚMERO 4465635**  
**FECHA RECEPCIÓN 2024-02-28 16:03:02**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO( Unidad)	CALIFICACION TOTAL( Unidad)
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	A partir de los comprobantes de contabilidad registrados en el software se validan los libros contables		
1.2.1.3.12	.....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	Coordinación de comprobantes y libros el software tiene esta trazabilidad de información		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	El mecanismo es el detallado en los procedimientos (listas de chequeo)	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Cada vez que se realiza el registro se hacen las verificaciones		
1.2.1.3.15	.....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	Toda la información a los diferentes usuarios interno y externaos tiene la misma fuente de información por lo que esta es consistente		
1.2.1.4.1	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	El manual de políticas contables contiene los criterios de medición inicial en cumplimiento al marco normativo de la Resolucion 414 de 2014	1,00	
1.2.1.4.2	.....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	El personal del área administrativa y financiera es conocedor de los criterios de medición de activos, pasivos, ingresos y costos, pues este criterio el usado para realizar los registros dentro del sistema contable de TELECAFÉ		
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 LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	SI	El manual de políticas contables tiene los criterios de medición los cuales estan en consonancia con el marco normativo de la Resolución 414 de 2014		
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN	SI	Se tienen dentro los procedimientos los criterios de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro; el software hace los cálculos automáticos	1,00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Se tienen los soportes de parametrización del software, los cuales son concordantes con la política contable		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	El software tiene la parametrización, la cual se revisa periodicamente, conforme a lo establecido dentro del manual de políticas y procedimientos contables		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	Soporte de verificación de vida útil realizado por el software contable		

**131110000 - Organización Regional de Televisión del Eje Cafetero**  
**GENERAL**  
**01-01-2023 al 31-12-2023**  
**EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE**  
**ENVÍO NÚMERO 4465635**  
**FECHA RECEPCIÓN 2024-02-28 16:03:02**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO( Unidad)	CALIFICACION TOTAL( Unidad)
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	Se encuentran los criterios de medición posterior de cada uno de los elementos de los estados financieros en el manual de políticas contables documento con código GR-PRO-10 versión 5	1,00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	El manual de políticas contables se expide con base en el marco normativo de la Resolución 414 DE 2014 aplicable a TELECAFE		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Estas identificaciones se encuentran en el manual de políticas contables documento con código GR-PRO-10 versión 5 del sistema de gestión de la calidad		
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?	SI	El manual de políticas contables se expide con base en el marco normativo de la Resolución 414 DE 2014 aplicable a TELECAFE		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	A través del manejo del software se realizan estos registros en el momento en el que se causan		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Se presenta en la política y para la vigencia 2023 especialmente en el seguimiento al equipo técnico, la valoración de especialistas en esta área representa un importante insumo para soporte de mediciones y estimaciones		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	La información financiera se presenta de manera oportuna a todos los usuarios	1,00	
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	Se siguen las directrices de la Contaduría General de la Nación, las estipuladas en el marco normativo contable y las del manual de políticas contables		
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	Todos los lineamientos de la Contaduría General de la Nación		
1.2.3.1.4	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA	SI	En el análisis realizado periódicamente y en la Junta Regional, máximo órgano de dirección de TELECAFE		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Conforme a las políticas contables, se elaboraron para la vigencia 2023 Estado de situación financiera, Estado de resultados integral, Estado de cambios en el patrimonio, Estado de flujos de efectivo		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Los estados financieros se preparan con sujeción a la información contenida en 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	Se hace por parte tanto del Contador de la entidad que certifica los estados financieros como por la revisoría fiscal que avala también estos saldos		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	Los indicadores financieros que se tienen dentro del plan estratégico y su medición	1,00	

**131110000 - Organización Regional de Televisión del Eje Cafetero**  
**GENERAL**  
**01-01-2023 al 31-12-2023**  
**EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE**  
**ENVÍO NÚMERO 4465635**  
**FECHA RECEPCIÓN 2024-02-28 16:03:02**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO( Unidad)	CALIFICACION TOTAL( Unidad)
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se hacen suficientes para la medición de las finanzas de la entidad pero tambien para el seguimiento a los objetivos estrategicos		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	Para el cálculo de indicadores se usa como insumo principal los datos de los estados financieros		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	La claridad se asegura no solo en el detalle de las cuentas sino también en las notas a los estados financieros	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	Estas son presentadas conforme al marco normativo aplicable a TELECAFE Resolución 414 de 2014		
1.2.3.1.13	.....27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?	SI	Las notas a los estados financieros revelan la información suficiente para los diferentes tipos de usuarios, esto se verifica en la presentación de la información tanto a entes externos como internos		
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 PERIODO A OTRO?	SI	En las notas a los estados financieros se muestran las variaciones vigencia 2022 a 2023		
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	En las notas a los estados financieros vigencia 2023 se hace referencia a las metodologías utilizadas y se dejan ver cualificadas algunos juicios profesionales utilizados puntualmente		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Se ha verificado el paquete de estados financieros vigencia 2023 presentado a la Contaduria General de la Nación y el utilizado para los diferentes usuarios de los estados financieros		
1.3.1	.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	Se hacen las rendiciones de cuenta a los diferentes organismo de control, utilizando la misma fuente de información, lo que garantiza que se presenta igual información a todos las entidades	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	Se utiliza, para el informe de gestión, documento a través del cual se rinde cuentas en TELECAFÉ, estados financieros suscritos y auditados efectivamente		

**131110000 - Organización Regional de Televisión del Eje Cafetero  
GENERAL  
01-01-2023 al 31-12-2023  
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE  
ENVÍO NÚMERO 4465635  
FECHA RECEPCIÓN 2024-02-28 16:03:02**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO( Unidad)	CALIFICACION TOTAL( Unidad)
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	El área financiera presenta los estados financieros junto con las notas explicativas, las cuales son redactadas de forma comprensible		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	PARCIALMENTE	Si bien se exponen riesgos en el proceso de gestión de recursos, el relacionado directamente con el manejo de la información financieras, estos, no son ampliamente detallados y tramitados, se pudo evidenciar particularmente para el proceso de aseguramiento de los activos de la entidad, que en este proceso no se realizó un análisis de riesgos particular que soportara la compra particular del programa de seguros	0,60	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	PARCIALMENTE	Las evidencias se encuentran en el mismo mapa de riesgos con la valoración completa de los riesgos en el proceso, cabe considerar que hizo falta el plan de acción		
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 ÍNDOLE CONTABLE?	SI	En la herramienta mapa de riesgos se tiene en la calificación del riesgo, un apartado de probabilidad de ocurrencia	1,00	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA	SI	Dentro del mapa de riesgos por procesos se tienen niveles de valoración pero también de seguimiento a los controles propuestos para mitigar los mismos		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	La revisión de los riesgos asociados al proceso de gestión de recursos que recoge el área contable se hace mínimo una vez al año y también durante la revisión por la dirección.		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Dentro del mapa de riesgos por procesos se tienen niveles de valoración pero también de seguimiento a los controles propuestos para mitigar los mismos		
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?	SI	Se realiza autoevaluación por cada proceso mínimo de manera semestral cuando se hace la revisión por la dirección del sistema de gestión de la calidad		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Verificación de perfiles de cada cargo con los manuales de funciones, y estos son directamente cotejados con los perfiles de cada colaborador.	1,00	
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	La capacitación en el tema de identificación de hechos económicos, inicia desde la selección del perfil del personal y de actualizaciones enviadas periódicamente sobre temas puntuales por parte de la revisoría fiscal y la Contaduría General de la Nación.		
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?	PARCIALMENTE	En cuanto a temas relacionados con el área financiera no se encontraron en el plan de capacitaciones de la vigencia 2023 formaciones específicas de este proceso.	0,88	

**131110000 - Organización Regional de Televisión del Eje Cafetero**  
**GENERAL**  
**01-01-2023 al 31-12-2023**  
**EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE**  
**ENVÍO NÚMERO 4465635**  
**FECHA RECEPCIÓN 2024-02-28 16:03:02**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO( Unidad)	CALIFICACION TOTAL( Unidad)
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Se hace seguimiento al plan de capacitaciones mediante los registro de asistencia, la evaluacion a cada capacitacion y otros documentos del sistema integrado de gestion		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Mediante la evaluación de las capacitaciones se realiza el seguimiento al mejoramiento de las competencias y habilidades de los colaboradores		
2.1	FORTALEZAS	SI	La principal fortaleza del área es el capital humano, que cuenta no solo con muy buena formación y con alta disposición, no solo hacia su trabajo, sino identificar posibilidades de mejora de manera constante.		
2.2	DEBILIDADES	SI	Durante la vigencia 2023 se detectaron debilidades en la identificación, valoración y tratamiento de riesgos, especialmente en los temas de aseguramiento de la propiedad, planta y equipo; de otro lado la trazabilidad entre la información financiera y el manejo operativo de los activos de TELECAFÉ		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	Los diferentes niveles de revisión de la información constituyen el mecanismo de control primordial para que la información contable de la entidad, el mismo presenta buenos niveles de calidad		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	La identificación y valoración de riesgos en todos los procedimientos, pues de esta situación se desprende la proyección de controles y el seguimiento a la efectividad de los mismos		