

LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

CERTIFICA:

El estado de las categorías recepcionadas, validadas o en estado de omisión en el **Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP** a fecha **28 de febrero de 2024, hora 11:24:52** remitidas por la Entidad descrita a continuación, conforme a lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales que para el efecto se han establecido.

Entidad Reportante	Industria Licorera del Cauca
Estado	ACTIVO
Nit	891500719:5
Representante Legal Actual	MARIBEL PERAFAN GALLARDO
Código CGN	132819000
Departamento	DEPARTAMENTO DE CAUCA
Ciudad	POPAYAN
Año	2023

RELACIÓN DE CATEGORÍAS

Categoría	Ámbito	Año	Periodo	Fecha Límite de Reporte	Fecha Recepción	Estado (1)	Presentación en la CGN (2)
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	GENERAL	2023	Enero - Diciembre	28/02/2024	28-feb-24 10:47:44	Aceptado	OPORTUNO

(1) Para los estados diferentes de "Aceptado" por favor comuníquese con la mesa de servicio de la CGN al PBX: 601 4926400 opción 2

(2) La entidad no es extemporánea si se encuentra dentro de las resoluciones de prórroga expedidas por la CGN publicadas en el link del normograma de la página web www.contaduria.gov.co

Relación de categorías sin reporte (Omisiones)

No se encontraron categorías sin envíos en los cortes solicitados.

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4.39
1.1.1	.....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	La industria licorera del cauca cuenta con sus politicas contables para el manejo financiero	0.86	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Se realiza socialización y actualización de las politicas contables pero esta pendiente la implementación de la evidencia fisica.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Si se aplican en el proceso contable pero con oportunidades de mejora		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Las politicas contables son de acuerdo a la naturaleza y actividad economica que desarrolla la empresa		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Las politicas contables reflejan el cumplimiento de las normatividad existente, ley 1314 2009, decreto 115 1996 y demas normas complementarias		
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	Se requiere actualización de procesos, formatos y procedimientos bajo el sistema de gestión de la calidad.	0.74	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	PARCIALMENTE	Se realiza socialización pero esta pendiente la implementación de la evidencia fisica.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Se realiza seguimiento a los planes de mejoramiento interno y planes de mejoramiento externos rendidos a la plataforma SIA-CONTRALORIA		
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?	PARCIALMENTE	Se requiere actualización de procesos, formatos y procedimientos bajo el sistema de gestión de la calidad.	0.69	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	Para el desarrollo de las actividades encomendadas la entidad propende por la capacitacion del personal en las diferentes areas de gestion, pendiente implementación de la evidencia fisica		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	se cuenta con los documentos que revelan la informacion contable de acuerdo a la transaccion requerida		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	PARCIALMENTE	La division financiera se encuentra en el proceso de documentar procedimientos para el area contable y que esten de acuerdo a las politicas contables, teniendo en cuenta el sistema de gestion de la calidad		
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	Se esta trabajando en la individualizacion de los bienes fisicos dentro del proceso contable de la entidad.	0.60	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	Se socializa con cada uno el cumplimiento de identificacion de los bienes pertenecientes a la ILC, pendiente formalizacion del soporte fisico		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	PARCIALMENTE	El proceso se encuentra en acciones de mejora para ejercicio de elaborar inventarios fisicos periodicos		
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	Se requiere actualización de procesos, formatos y procedimientos bajo el sistema de gestión de la calidad.	0.60	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	Se realiza socialización pero esta pendiente la implementación de la evidencia fisica.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	PARCIALMENTE	Se verifica el cumplimiento de la actividad para efecto de tener una informacion real, pero esta en accion de mejora para la implementacion de la evidencia fisica		
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	La ILC cuenta con la division financiera de la cual se desprenden otras areas como contabilidad, presupuesto, costos, facturacion y tesoreria las cuales tienen definidas sus actividades por medio de contrato laboral, y en el acuerdo 020 2009 se definen la estructura administrativa de los servidores publicos.	1.00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializa las actividades con el personal involucrado		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Se verifica el cumplimiento de las actividades		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	La division financiera realiza un cronograma con fechas de entrega de informes a los diferentes entes gubernamentales, el cual se verifica constantemente	1.00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se verifica con todo el personal encargado de la rendicion de informes a los diferentes entes de control, con el fin de que todas las personas encargadas esten involucradas en el proceso.		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Se cumple con todo lo establecido en el cronograma y estipulado por la ley		
1.1.25	.....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	PARCIALMENTE	Existe procedimiento PR-DF-CO-07 - Procedimiento verificacion de registros contables de la dependencia financiera, requiere actualizacion	0.60	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	El procedimiento indicado se encuentra en INTRANET, se socializa con toda el area financiera pendiente implementacion de evidencia		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	PARCIALMENTE	Se cumple con el procedimiento pero requiere actualizacion		
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	Estan implementadas las politicas contables para este rubro pero requieren ajuste y actualizacion para la planeacion y materializacion del proceso	0.60	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	Se socializa con todo el personal involucrado, realizando los cruces de informacion pertinentes, pero se requiere actualizacion en el sistema financiero, autocontrol del area		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	Se cumple con los lineamientos y procedimientos establecidos, pero se necesita establecer un responsable directo		

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	Se realiza el comite de sostenibilidad contable para la depuracion de cuentas.	1.00
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se cuenta con la directiva del comite de sostenibilidad los cuales socializan las decisiones con el personal involucrado en la depuracion de cuentas	
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	En cada seccion del comite de sostenibilidad se deja un acta como evidencia del proceso.	
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	Se realiza el seguimiento a la depuracion de acuerdo a la necesidad.	
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?	PARCIALMENTE	Si existen flujogramas pero requieren actualizacion para circular de manera adecuada la informacion del area contable	0.88
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Estan identificados dentro del mismo proceso	
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	El area contable tiene identificado a traves de resoluciones los responsables de recibir la informacion para ser reportada ante las diferentes entidades.	
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	Se encuentran individualizados por dependencias y se realiza el respectivo proceso	1.00
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Se mide apartir de su individualizacion por medio de procesos, procedimientos de la seccion presupuesto, tesoreria y contabilidad.	
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Se tiene identificado los responsables a traves de resoluciones.	
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 toma los parametros establecidos	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 reconocen los hechos economicos establecidos bajo los principios y normas.	
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	El catalogo de cuentas se encuentra actualizado segun los parametros establecidos en la pagina de la Contaduria General de la Nacion.	1.00
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Se consulta frecuentemente la pagina web de la CGN para estar actualizado referente al catalogo de cuentas y asi tener claridad de las cuentas que se van a utilizar.	
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Se registran los hechos economicos y se cuenta con sus respetivos soportes.	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	La clasificacion de cuentas se hace de acuerdo a las necesidades de la entidad y exigencias de la CGN	
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Se lleva un registro de los hechos economicos cronologicamente del area contable, de acuerdo a cada tipo de documento contable	1.00
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	El area contable verifica que los registros esten acordes con el procedimiento interno de la entidad.	
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Se verifican los registros en documentos soportes donde consta todas las operaciones de los hechos economicos	
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Todas las operaciones economicas de la entidad estan con sus debidos soportes.	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	Los registros contables son verificados por parte del jefe y apoyos responsables, que toda la informacion tenga sus soportes correspondientes.	
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Se conservan y se mantienen los documentos en cadena de custodia	
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Todos y cada uno de los registros cuentan con sus correspondientes comprobantes de contabilidad.	1.00
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Se tiene un orden cronologico de acuerdo a su parametrizacion que se le hace al sistema APOTEOSYS.	
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	La herramienta informatica APOTEOSYS establece su cronologia de acuerdo a su parametrizacion.	
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Se verifican los soportes y comprobantes contables en el sistema APOTEOSYS.	1.00
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Si coincide la informacion registrada en los comprobantes de contabilidad.	
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	Si se realizan los ajustes y/o conciliaciones necesarias en caso de haber diferencias contables.	
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	El mecanismo que se realiza es de acuerdo al procedimiento interno que permite verificar la completitud de los registros contables.	1.00
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Se realiza de manera permanente	
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	Existen evidencias de manera digital y sus saldos coinciden de acuerdo al ultimo informa trimestral a la CGN	
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?	PARCIALMENTE	Se mide de acuerdo al marco normativo de la entidad, de igual forma existe un acompañamiento e implementacion del marco normativo donde participaron todos los funcionarios del proceso, pero aun en proceso de mejora, especialmente el tema de los activos	0.60
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?	PARCIALMENTE	Se socializo con todo el personal involucrado en los procesos una vez implementado el marco normativo de la entidad, pero pendiente la implementacion de soporte fisico	
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?	PARCIALMENTE	Los criterios contables se aplican de acuerdo al marco normativo de la empresa, estan en mejora continua	
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	PARCIALMENTE	Se aplica y se calcula de acuerdo a los principios establecidos en las politicas contables de la ILC, Pero se requiere actualizacion del sistema apoteosys frente a inventarios fisicos para la veracidad de la informacion	0.60

1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	PARCIALMENTE	Se aplica y se calcula de acuerdo a los principios establecidos en las políticas contables de la ILC, pero requieren de actualización	
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	PARCIALMENTE	Se revisa y se calcula mensualmente la depreciación de los activos, pero se requiere actualización	
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Se revisa el deterioro de los activos periódicamente, pero se requiere mejorar el procedimiento de deterioro para la efectividad de la información	
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 encuentra establecido en las políticas contables de acuerdo a la normatividad vigente.	0.94
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Si se establecen atendiendo los criterios del marco normativo de la entidad.	
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Se actualizan los hechos economicos de acuerdo al marco normativo de la ILC	
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	Se verifica la medicion de los hechos economicos de acuerdo a las políticas contables de la ILC y a los hallazgos encontrados para mejorar	
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	PARCIALMENTE	Se actualizan los hechos economicos de teniendo en cuenta las políticas contables de la ILC, sin embargo en ocasiones la identificación de los hechos economicos y su actualizacion conlleva a tomar decisiones en tiempo real	
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Se mide la probabilidad de ocurrencia de los hechos en acompañamiento con profesionales expertos de diferentes disciplinas y se soportan los cambios que arroje la medicion posterior	
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se elaboran de acuerdo a los requerimientos y fechas establecidas por los diferentes organos de control e informacion requerida por terceros, procediendo a hacer publicado en la pagina web de la ILC.	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 cuenta en archivos digitales y fisicos en la division financiera de la empresa y se divulga atraves de la pagina web de la ILC.	
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	Se cumple con el procedimiento de divulgacion de la informacion contable de la ILC.	
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	Se tiene en cuenta para las diferentes decisiones de la ILC.	
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Se elabora el estado de situacion financiera, estado de resultados, flujo de efectivo y el estado de comparacion patrimonial acorde con las normas establecidas con corte a 31 diciembre de la respectiva vigencia fiscal.	
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	PARCIALMENTE	coinciden los saldos digitales en el sistema APOTEOSYS ya que son el resultado del registro contable, sin embargo, hay partidas que requieren actualización para la veracidad completa de la informacion que ya se esta trabajando desde esta vigencia	0.60
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?	PARCIALMENTE	Se realiza verificaciones periodicas a las diferentes partidas por el personal a cargo antes de generar los informes financieros, para brindar la informacion veraz y mas real de la empresa	
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	Se cuenta con indicadores de gestion en el sistema de gestion de la calidad interpretando la realidad financiera de la ILC.	1.00
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se ajustan de acuerdo a las necesidades y principios de la ILC.	
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	Se verifica la fiabilidad de la informacion contable por el personal a cargo para cumplir con las metas del indicador.	
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	PARCIALMENTE	Se aclara los hechos economicos atraves de las notas contables, pero se debe mejorar la forma de revelar la informacion para una mejor interpretacion	0.82
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?	PARCIALMENTE	Se trabaja constantemente atraves de la division de contabilidad aclarar todos los hechos en las notas a los estados financieros	
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	Se detalla de forma cuantitativa la informacion, se dan cifras de los saldos acumulados y cualitativamente se explica cada cuenta con sus respectivos movimientos.	
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	Se compara el periodo anterior con el periodo informado y se analizan las variaciones significativas en porcentaje para la toma de decisiones futuras	
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	Se tiene en cuenta los principios y normas establecidas por la CGN, en materia de registros oficiales.	
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Se corrobora la informacion haciendo ajustes de forma mensual a las cifras contables, validando 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	La ILC si esta obligada a rendicion de cuentas a entes de control, por ende se rinde toda la informacion requerida de acuerdo a la resolucion estipulada por los diferentes organos de control.	1.00
1.3.2	.....28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPÓSITOS ESPECÍFICOS?	SI	Se verifica y se presenta la misma informacion para todos los usuarios que requieran dicha informacion.	
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Se presenta las notas de los estados financieros conforme a las normas vigentes.	
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Se realiza seguimiento y auditoria interna por parte de la oficina de control interno y externa de las diferentes entidades de control a la matriz de riesgos contables.	1.00
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Reposan las evidencias en los archivos de la oficina de control interno de la entidad y se rinde en la pagina web institucional de la ILC y a los entes de control que se requieran.	
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	Esta establecido en la matriz de riesgos de la empresa y no se ha presentado materializacion de riesgos.	1.00
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	Cada vigencia se construye la matriz de riesgo, actualizando los riesgos con su respectivo control y asi mismo se deja evidencia de los seguimientos por parte de la oficina de control interno	

1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Se realiza revision y seguimiento a la matriz de riesgos de gestion y de corrupcion para evitar que se materialicen.	
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	En la matriz de riesgos se han establecido los controles para evitar que se materialicen	
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 realizan autoevaluaciones periodicas en pro de mitigar los riesgos.	
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	El personal contratado cumple con el perfil y las competencias establecidas acorde al cargo.	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	El personal contratado esta capacitado al perfil del cargo requerido, de igual forma la entidad cuenta con el plan de capacitaciones de acuerdo a la necesidad.	
1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	El personal contratado esta capacitado al perfil del cargo requerido, de igual forma la entidad cuenta con el plan de capacitaciones de acuerdo a la necesidad, que reposan soportes en el are a de talento humano	1.00
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Se verifica en el seguimiento a los planes de accion y se cuenta con el rubro capacitaciones de acuerdo a las necesidades de las areas.	
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Con el plan de capacitacion damos mejoras en las competencias y habilidades de todos los funcionarios de la entidad. 1. La Industria Licorera del Cauca cuenta con personal idoneo en la division financiera que conlleva a desarrollar actividades que ayuda a la toma de decisiones del equipo directivo. 2. Los estados financieros cuenta con las evidencias por parte de las oficinas productoras de informacion, se cuenta con las notas contables. 3. Se trabaja en el mejoramiento de los reportes oportunos especificos, exactos a los diferentes entes reguladores de control. 4. Se cumple con las fechas establecidas por los entes de control externos en la elaboracion y presentacion de informes. 5. Actualización constante de la normatividad que aplica al proceso financiero. 6. Cuentan de manera cronologica con los soportes y registros contables que mencionan en los estados financieros.	
2.1	FORTALEZAS	SI	1. La division financiera no cuenta con soporte fisico de las socializaciones de los procesos y procedimientos que conllevan al cumplimiento de las politicas contables con todo el personal involucrado. 2.La falta de actualización de procesos, formatos y procedimientos u otros soportes a las actividades realizadas y no tenerlas documentadas afectan en buena medida el desarrollo de las actividades del proceso contable 3. El no tener un autocontrol de cierre contable mensual dificulta su operatividad y la falta de toma de decisiones de la alta direcció. 4. El proceso de inventarios de activos fijos, materia prima, producto terminado, no genera una trazabilidad del inventario fisico y el software financiero. 5. Se evidencia falta de autocontrol en la conciliación de consignaciones de terceros 6. Es importante mejorar en detalle los sucesos economicos en las notas a los estados financieros. 7. No se tiene definida la responsabilidad de mantener la informacion al dia en todos los modulos de las areas que alimentan la contabilidad.	
2.2	DEBILIDADES	SI	La vigencia evaluada la oficina de control interno se fortalecio atraves de un profesional en contabilidad en generar mayor seguimiento identificando aspectos a mejorar institucionalmente. La ILC se mantiene en la mejora continua del proceso financiero y contable.	
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	1. Es muy importante que el equipo lider se este capacitando y actualizando en la nueva normatividad que aplique para establecer de manera correcta los estados financieros. 2. Se sugiere que se establezcan responsabilidades segun las diferentes lineas de defensa y empezar a ejercer autocontrol en cada una de las actividades. 3. Los manuales, procesos y procedimientos deben ser revisados y actualizados de acuerdo al manual de contratació vigente y bajo el sistema de gestión de calidad para la adecuada toma de decisiones de la entidad. 4.Fortalecer los controles aplicados en el área financiera y contable para hacer seguimiento mensual a su operatividad implementando un check list para cierre contable . 5. Realizar actualización de los inventarios fisicos con el sistema financiero apoteosys con el objetivo de generar informacion confiable y real, adicionalmente, realizar inventarios periodicos con periodicidad cuatrimestral.6. Se debe integrar tecnologicamente las areas que en el momento no lo estan para mejorar el procesamiento y envio de la informacion que requieren otras areas para cumplir con los tiempos, procedimientos, funciones y tareas asignadas. 7. Se recomienda la implementación de manuales de funciones en la ILC. 8. Es importante continuar depurando los estados financieros para demostrar una realidad mas acertada, se avanzo mucho la vigencia 2023. 9. Realizar toda la facturacion diaria y reportarla a la DIAN, no se deba realizar factura proforma de ninguna manera, dando de esta manera cumplimiento a la normatividad vigente.10. Se recomienda replantear el sistema contable, la vigencia 2023 presento muchos errores al momento de verificar informacion, que conlleva a tomar decisiones en tiempo real .	
2.4	RECOMENDACIONES	SI		