Informe

de Evaluación Control Interno Contable

2024

Introducción

El presente informe tiene como objetivo exponer los resultados del proceso de control interno contable, realizado conforme a las normativas y directrices establecidas por la Contaduría General de la Nación. El control interno contable es una herramienta fundamental para asegurar la transparencia, eficiencia y eficacia en la gestión financiera de las entidades públicas, garantizando la correcta utilización de los recursos del Estado y el cumplimiento de las normativas legales y reglamentarias.

Este informe detalla las actividades realizadas en el período evaluado correspondiente a la vigencia 2024, incluyendo la revisión de los procedimientos contables, la identificación de fortalezas y debilidades en el sistema de control interno y las recomendaciones para mejorar la gestión contable en el futuro. Además, se presenta un análisis de los riesgos potenciales y se proponen medidas correctivas para mitigar cualquier posible desajuste o ineficiencia que pueda existir en el sistema de control interno de la corporación.

El informe ha sido elaborado siguiendo los principios establecidos por la normativa vigente y con el propósito de proporcionar a la Contaduría General de la Nación un panorama claro y detallado del estado del control interno contable, contribuyendo así a la mejora continua en la gestión pública.

Objetivo

El objetivo de este informe es presentar la evaluación detallada del sistema de control interno contable de Rotorr, con el fin de asegurar el cumplimiento de las normativas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación.

Resultados

A continuación, se presentan los resultados obtenidos a partir de la evaluación del control interno contable de la corporación, de acuerdo con la información reportada a la Contaduría General de la Nación correspondiente a la vigencia 2024.

Código	Nombre	Calificación	Observaciones	Promedio por Criterio (Unidad)	Calificación Total (Unidad)
1	Elementos del Marco Normativo				4,90
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?	Sí	La corporación Rotorr ha establecido un conjunto claro y estructurado de políticas contables que cumple con los marcos normativos que le corresponden, tales como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) o las normativas contables locales (como el Plan General de Contabilidad o las regulaciones fiscales del país). Estas políticas han sido diseñadas para garantizar que el reconocimiento, la medición, la revelación y la presentación de los hechos	1,00	

			económicos de la entidad se realicen de manera consistente, transparente y conforme con los principios contables aplicables.		
1.1.2	1.1. ¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Sí	Las políticas contables definidas por la corporación son implementadas de manera consistente y uniforme en todos los procesos contables. Desde el reconocimiento de los ingresos hasta la medición y clasificación de los activos y pasivos, las políticas se aplican de manera coherente en todas las transacciones y operaciones contables realizadas.		
1.1.3	1.2. ¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Sí	Las políticas contables se aplican de manera consistente en todo el ciclo contable, desde la captura de la transacción hasta la elaboración de los estados financieros. La corporación ha estandarizado sus procedimientos para garantizar que cada fase del proceso contable se realice conforme a las políticas establecidas.		
1.1.4	1.3. ¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Sí	Las políticas contables de la corporación Rotorr están diseñadas para reflejar de manera precisa la naturaleza de las operaciones que realiza la entidad.		
1.1.5	1.4. ¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Sí	Las políticas contables establecen criterios claros y específicos para el reconocimiento, la medición y la presentación de los activos, pasivos, ingresos y gastos. Estos criterios aseguran que cada transacción sea registrada de manera apropiada, lo que contribuye a la exactitud de los estados financieros y a la representación fiel de estos. Los ingresos se reconocen en el momento en que se cumplen las condiciones acordadas (ya sea por entrega de bienes o prestación de servicios), y los gastos se reconocen en el periodo en que se incurren, lo que permite que los estados financieros reflejen de manera precisa la actividad de la corporación.		
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	Sí	Para asegurar el cumplimiento de los planes de mejoramiento, la corporación Rotorr ha implementado una serie de instrumentos de seguimiento que incluyen: Planes de acción específicos: Cada hallazgo de auditoría se traduce en un plan de acción con actividades claras y responsables designados. Procedimientos de seguimiento: Se	1,00	

	hallazgos de auditoría interna o externa?		establecen procedimientos para monitorear la ejecución de las acciones correctivas, asegurando que se lleven a cabo dentro de los plazos establecidos. Manuales y guías de procedimientos: La empresa mantiene manuales y guías detalladas que explican los procedimientos para implementar mejoras en las áreas auditadas, proporcionando claridad en las acciones a seguir.		
1.1.7	2.1. ¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Sí	La corporación Rotorr lleva a cabo reuniones de socialización al inicio de cada ciclo de implementación de planes de mejoramiento. Durante estas reuniones, se presentan y discuten los hallazgos de las auditorías, las acciones correctivas propuestas y los instrumentos de seguimiento (como procedimientos, guías, planes de acción, entre otros). Esto garantiza que los responsables comprendan completamente su rol y la importancia de las medidas correctivas. Rotorr organiza sesiones de capacitación o talleres prácticos donde se explica cómo implementar los planes de mejoramiento y seguir los procedimientos establecidos. Estos talleres están diseñados para garantizar que los responsables no solo comprendan los instrumentos de seguimiento, sino que también estén equipados para ejecutarlos adecuadamente en sus respectivas áreas.		
1.1.8	2.2. ¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Sí	La corporación Rotorr ha implementado un sistema de monitoreo periódico que permite hacer un seguimiento continuo al avance de los planes de mejoramiento. Este sistema se basa en la actualización regular de los responsables sobre el estado de las acciones correctivas, y se realiza a través de informes, reuniones de seguimiento o plataformas digitales que permiten tener una visión clara y en tiempo real del progreso de las tareas asignadas.		
1.1.9	3. ¿La entidad cuenta con una política o instrumento (procedimiento, manual, regla de negocio, guía, instructivo, etc.) tendiente a facilitar el	Sí	La corporación Rotorr ha implementado procedimientos estandarizados para el registro, transmisión y flujo de información relativa a los hechos económicos. Estos procedimientos están documentados en manuales operativos y guías internas, las cuales	1,00	

	flujo de información relativo a los hechos económicos originados en cualquier dependencia?		especifican cómo debe ser registrada y comunicada cada transacción económica, desde las dependencias operativas hasta la Gerencia Financiera y Administrativa.		
1.1.10	3.1. ¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Sí	La corporación Rotorr realiza sesiones de socialización al inicio de cada proceso clave relacionado con los hechos económicos, donde se presentan y explican las herramientas utilizadas para el flujo de información, como procedimientos, manuales, guías y plataformas digitales. Estas sesiones aseguran que todos los colaboradores involucrados comprendan cómo deben utilizar las herramientas y cuál es su rol en el proceso.		
1.1.11	3.2. ¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Sí	La corporación Rotorr ha establecido documentos estandarizados que las dependencias deben utilizar para reportar los hechos económicos al área financiera y contable; se utilizan formatos electrónicos estandarizados para asegurar que la información se ingrese de manera precisa y rápida en el sistema contable. Todos los documentos relevantes se digitalizan y cargan en el sistema, lo que permite una transmisión rápida y sin errores al área contable. Esto asegura que no haya duplicación de información ni errores derivados de transcripciones manuales.		
1.1.12	3.3. ¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Sí	La corporación Rotorr ha desarrollado una serie de procedimientos internos documentados que guían la aplicación de las políticas contables y de control interno en toda la organización. Estos procedimientos detallan paso a paso cómo deben ser ejecutadas las tareas de cada área involucrada, desde la generación de documentos hasta su registro y reporte en el área contable, asegurando que todas las actividades se alineen con las políticas establecidas.		
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?	Sí	La corporación Rotorr ha implementado mecanismos internos claros y detallados sobre la identificación individualizada de los bienes físicos. Esta política establece las directrices para la asignación de elementos de identificación a cada bien físico que ingrese en el inventario o que sea adquirido como parte de los activos fijos.	1,00	

1.1.14	4.1. ¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Sí	La corporación Rotorr ha llevado a cabo sesiones de capacitación formal con todos los colaboradores involucrados en el proceso de manejo de bienes físicos. Durante estas capacitaciones, se han explicado detalladamente los procedimientos relacionados con la identificación, registro y control de los bienes, así como su importancia para el proceso contable.		
1.1.15	4.2. ¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Sí	Revisión de Inventarios Físicos: La corporación Rotorr realiza revisiones periódicas de inventarios físicos para verificar que todos los bienes estén debidamente identificados. Este proceso asegura que los bienes físicos en las instalaciones coincidan con los registros contables y que cada uno esté correctamente individualizado, con información detallada en el sistema.		
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?	Sí	La corporación Rotorr ha establecido procedimientos documentados que regulan las conciliaciones de las partidas más relevantes del balance general, como los activos, pasivos e ingresos. Estos procedimientos definen claramente cómo se deben realizar las conciliaciones, con qué frecuencia y qué registros deben ser verificados, lo que facilita una correcta identificación y medición de las partidas contables.	1,00	
1.1.17	5.1. ¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Sí	La corporación Rotorr ha implementado programas de capacitación formal donde se socializan en detalle las directrices, guías y procedimientos para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes. Estas capacitaciones son realizadas de manera periódica y están dirigidas a todos los colaboradores involucrados en el proceso contable, desde el personal de contabilidad hasta los responsables de supervisar las conciliaciones.		
1.1.18	5.2. ¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Sí	La corporación Rotorr lleva a cabo un monitoreo continuo para verificar que las conciliaciones contables se realicen conforme a los procedimientos establecidos. En la Gerencia Financiera y Administrativa se realizan revisiones periódicas de las conciliaciones realizadas por el personal, asegurando que todos los pasos del procedimiento sean seguidos de manera correcta y		

			consistente. Este monitoreo garantiza que los registros contables estén completos, precisos y de acuerdo con las directrices internas.		
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?	Sí	La corporación Rotorr realiza un monitoreo constante para verificar que las conciliaciones contables y otros procedimientos relacionados con las directrices sean efectivamente aplicados. Esto incluye la supervisión directa de la Gerencia Financiera y Administrativa, que revisa periódicamente las conciliaciones y el cumplimiento de los procedimientos establecidos.	1,00	
1.1.20	6.1. ¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Sí	La corporación Rotorr ha desarrollado y documentado una directriz formal que establece claramente las funciones de autorización, registro y manejo dentro de los procesos contables. Este documento especifica las responsabilidades de cada empleado en las distintas fases de los procesos, asegurando que ninguna persona sea responsable de todas las etapas de una transacción contable (autorización, registro y manejo de fondos).		
1.1.21	6.2. ¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Sí	La corporación Rotorr tiene un sistema de monitoreo continuo para garantizar que se esté cumpliendo con las políticas de segregación de funciones. Los colaboradores adscritos al área contable revisan de manera regular los procesos contables y los registros de acceso para asegurarse de que las responsabilidades se distribuyan adecuadamente entre los empleados. Este monitoreo incluye la revisión de las actividades diarias, garantizando que no se sobrepongan o se concentren funciones críticas en una sola persona.		
1.1.22	7. ¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Sí	La corporación Rotorr ha implementado una directriz formal que define los procedimientos, plazos y responsabilidades relacionadas con la presentación de información financiera. Esta directriz incluye los plazos específicos para la preparación de estados financieros, la recopilación de información, la revisión y la validación de los datos antes de su presentación, asegurando que la información sea entregada oportunamente.	1,00	
1.1.23	7.1. ¿Se socializa esta directriz, guía,	Sí	La corporación Rotorr implementa un programa de capacitación integral		

	lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?		para todo el personal involucrado en el proceso contable y financiero, en el cual se socializa la directriz o procedimiento para la presentación oportuna de la información financiera. Este programa no solo se realiza de manera inicial, sino que también incluye sesiones periódicas de actualización para asegurar que el personal esté al tanto de cualquier cambio en las políticas, procedimientos o plazos.		
1.1.24	7.2. ¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Sí	La corporación Rotorr asegura que todos los informes financieros sean entregados dentro de los plazos establecidos en la directriz, garantizando que la información financiera se presente de manera oportuna y sin demoras. Este cumplimiento se verifica mediante informes de monitoreo que registran las fechas de entrega y las comparan con los plazos definidos.		
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?	Sí	La corporación Rotorr ha establecido un procedimiento formal y documentado que describe de manera clara y detallada el cierre integral de la información producida por las diversas áreas o dependencias de la organización. Este procedimiento cubre todas las etapas del cierre contable, desde la recopilación de datos hasta la consolidación y validación de la información financiera, asegurando que todos los pasos sean seguidos de manera consistente. Para asegurar que todos los hechos económicos se registren correctamente, la corporación Rotorr implementa un sistema de coordinación entre áreas. Esto implica reuniones periódicas entre los responsables de las áreas que generan información financiera, para asegurar que todos los registros y transacciones se hayan capturado antes de proceder con el cierre. El procedimiento de cierre integral está soportado por herramientas tecnológicas avanzadas que facilitan el procesamiento y consolidación de la información. La corporación Rotorr utiliza un sistema de gestión financiera y contable que permite la integración de datos provenientes de diferentes áreas de la entidad, asegurando la exactitud y coherencia de los informes generados al final del ciclo contable.	1,00	

1.1.26	8.1. ¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Sí	La corporación Rotorr organiza sesiones de capacitación periódicas en las cuales se explica detalladamente el procedimiento de cierre contable. Durante estas sesiones, los colaboradores que forman parte del proceso de cierre reciben instrucciones claras sobre sus responsabilidades, los pasos a seguir y las herramientas que deben utilizar. Esto asegura que cada persona involucrada en el proceso esté completamente informada y preparada para cumplir con las tareas asignadas.		
1.1.27	8.2. ¿Se cumple con el procedimiento?	Sí	El procedimiento de cierre integral se caracteriza por tener plazos claramente definidos para cada fase del proceso. En la corporación Rotorr, los plazos establecidos se cumplen de manera puntual, con un seguimiento constante para garantizar que las actividades se completen dentro del marco temporal previsto. Esto asegura que no haya retrasos que afecten la calidad de la información financiera ni la entrega oportuna de los informes. Durante los ciclos de cierre, el procedimiento se lleva a cabo sin desviaciones importantes de los pasos establecidos. Esto significa que cada área involucrada sigue estrictamente el proceso documentado, desde la recolección de datos hasta la consolidación final. Se han implementado mecanismos para detectar cualquier posible desviación y corregirla de inmediato.		
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?	Sí	La corporación Rotorr ha implementado una serie de directrices y procedimientos eficaces para realizar inventarios periódicos y cruces de información de activos y pasivos. El uso de tecnología y procedimientos de verificación y conciliación son elementos clave que garantizan la exactitud y confiabilidad de los registros contables de la corporación. Además, la capacitación continua y el plan de acción ante discrepancias aseguran que cualquier error sea corregido de manera inmediata, manteniendo así la transparencia y la fiabilidad de los activos y pasivos registrados.	1,00	
1.1.29	9.1. ¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías	Sí	La corporación Rotorr ha implementado un proceso robusto y efectivo para socializar sus directrices,		

	o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?		procedimientos, guías y lineamientos con el personal involucrado en el proceso de verificación de activos y pasivos. Mediante capacitación constante, comunicaciones formales, materiales escritos accesibles, herramientas digitales y seguimiento continuo, la corporación asegura que todos los colaboradores tengan la información adecuada para desempeñar su rol de manera eficiente y alineada con los objetivos contables de la organización.		
1.1.30	9.2. ¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Sí	La corporación Rotorr asegura que las directrices, procedimientos, guías y lineamientos sean ampliamente socializados con el personal involucrado en los procesos de verificación de activos y pasivos. A través de capacitación, comunicaciones formales, reuniones informativas y materiales de apoyo accesibles, la corporación garantiza que todos los colaboradores estén alineados y cuenten con la información necesaria para desempeñar sus tareas de manera eficiente y conforme a las políticas establecidas.		
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?	Sí	La corporación Rotorr ha implementado un conjunto sólido de directrices, procedimientos, instrucciones y lineamientos que permiten llevar a cabo un análisis detallado, una depuración adecuada y un seguimiento continuo de las cuentas. Estos procedimientos contribuyen al mejoramiento constante y la sostenibilidad de la calidad de la información financiera. Mediante la capacitación continua del personal y el uso de tecnología, la entidad asegura que sus procesos contables se mantengan alineados con las mejores prácticas y con los estándares de calidad necesarios para una gestión financiera transparente y precisa.	1,00	
1.1.32	10.1. ¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Sí	La corporación Rotorr se asegura de que las directrices, procedimientos, instrucciones y lineamientos sobre el análisis, depuración y seguimiento de cuentas sean socializados de manera eficaz con el personal involucrado. Mediante capacitación continua, comunicaciones formales, materiales de apoyo accesibles y herramientas digitales, la corporación facilita que		

			todos los responsables cuenten con la información necesaria para llevar a cabo sus tareas con precisión. Además, el proceso de retroalimentación continua y la actualización de procedimientos aseguran que todos los empleados estén alineados y aplicando correctamente las políticas establecidas.		
1.1.33	10.2. ¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones o lineamientos?	Sí	La corporación Rotorr cuenta con múltiples mecanismos de verificación para asegurar el cumplimiento de las directrices, procedimientos, instrucciones y lineamientos relacionados con el análisis, depuración y seguimiento de cuentas. Estos mecanismos incluyen auditorías, revisiones periódicas, herramientas digitales de seguimiento, evaluaciones del personal y reuniones de monitoreo, todos orientados a garantizar la calidad y exactitud de la información financiera. Mediante estos procesos, la corporación Rotorr asegura el cumplimiento continuo de sus políticas contables y mejora la efectividad de sus procesos internos.		
1.1.34	10.3. ¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Sí	El análisis y depuración de cuentas no solo se lleva a cabo en períodos específicos, sino que es un proceso continuo que se realiza de manera regular dentro de las operaciones diarias del área contable. Esto permite identificar de inmediato cualquier inconsistencia o error en las cuentas, asegurando que la información financiera esté siempre actualizada y refleje con precisión la situación de la corporación.		
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	En la corporación Rotorr, el flujo de información hacia el área contable está claramente representado mediante la descripción del paso a paso de las actividades y otros mecanismos técnicos. Además, se apoya en procedimientos documentados, herramientas tecnológicas y sistemas integrados para garantizar que la información sea transmitida de manera eficiente, precisa y oportuna. Estas prácticas no solo aseguran el cumplimiento de los procesos contables, sino que también permiten un monitoreo constante de la calidad de la información y del flujo de datos entre áreas.	1,00	

1.2.1.1.2	11.1. ¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Sí	En la corporación Rotorr, se ha identificado claramente a los proveedores de información dentro del proceso contable. Cada área encargada de generar datos relevantes para la contabilidad tiene bien definidos sus roles y responsabilidades, con procedimientos establecidos para asegurar la calidad, precisión y puntualidad de la información proporcionada. Este enfoque permite mantener una contabilidad precisa y actualizada, asegurando la correcta toma de decisiones en la corporación.		
1.2.1.1.3	11.2. ¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Sí	La corporación Rotorr ha identificado de manera efectiva a todos los receptores de información dentro del proceso contable. A través de procedimientos estandarizados, capacitación constante, herramientas tecnológicas y seguimiento continuo, la corporación asegura que los receptores de información reciban datos precisos y en el momento adecuado para la toma de decisiones.		
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?	Sí	La corporación Rotorr ha implementado una estructura robusta y organizada para garantizar que todos los derechos y obligaciones estén debidamente individualizados en la contabilidad. A través de procedimientos documentados, capacitación constante y sistemas tecnológicos, la corporación asegura que tanto el área contable como otras dependencias involucradas en el proceso tengan claridad sobre el manejo de estos elementos financieros. Esto contribuye a la fiabilidad y transparencia de la información financiera de la corporación.	1,00	
1.2.1.1.5	12.1. ¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Sí	La corporación Rotorr ha implementado un proceso robusto para asegurar que tanto el área contable como otras dependencias trabajen de manera conjunta en la individualización de los derechos y obligaciones en la contabilidad. A través de procedimientos estandarizados, conciliaciones periódicas, documentos de soporte y sistemas tecnológicos, la corporación garantiza que toda la información		

			contable sea precisa, confiable y esté debidamente registrada.		
1.2.1.1.6	12.2. ¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Sí	La baja en cuentas se aplica a partir de la individualización de los derechos y obligaciones en la corporación Rotorr. El proceso para llevar a cabo la baja en cuentas, ya sea de activos o pasivos, está claramente estructurado y vinculado con la correcta identificación y registro de los derechos y obligaciones en la contabilidad.		
1.2.1.1.7	13. ¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Sí	La corporación Rotorr asegura que la identificación de los hechos económicos se realice de acuerdo con el marco normativo aplicable, lo que contribuye a la correcta contabilización de sus transacciones y actividades financieras. El seguimiento y cumplimiento de las normas vigentes permite que la información contable sea confiable, transparente y ajustada a la legislación aplicable, lo que favorece una gestión adecuada y el cumplimiento de las obligaciones legales de la corporación.	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?	Sí	En la corporación Rotorr, se tienen en cuenta de manera rigurosa los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas contables aplicables, asegurando que los registros contables reflejen de forma fiel y precisa las transacciones y eventos económicos que afectan a la corporación. Este proceso es fundamental para la transparencia, precisión y cumplimiento normativo de la información financiera de la entidad.		
1.2.1.2.1	14. ¿Se utiliza la versión actualizada del catálogo general de cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Sí	El uso de la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas es una de las prácticas clave que la corporación Rotorr sigue para garantizar la correcta aplicación del marco normativo contable, mejorar la calidad de la información financiera y asegurar el cumplimiento con las normas vigentes. Esto contribuye significativamente a una gestión financiera eficiente y conforme a los estándares internacionales y locales.	1,00	
1.2.1.2.2	14.1. ¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Sí	La revisión permanente del Catálogo de Cuentas en la corporación Rotorr es una práctica esencial para asegurar el cumplimiento de las normativas vigentes y la correcta clasificación de las transacciones. Esta actividad mejora la calidad de la información		

			financiera, reduce riesgos operativos y facilita el proceso de auditoría, garantizando la transparencia y fiabilidad de los registros contables.		
1.2.1.2.3	15. ¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Sí	En la corporación Rotorr se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad. Cada transacción o evento económico es registrado de manera detallada y específica, permitiendo un seguimiento preciso de cada operación. Esta práctica es fundamental para mantener una contabilidad precisa, transparente y alineada con las normativas contables vigentes.	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?	Sí	El proceso de clasificación contable en la corporación Rotorr sigue los criterios definidos en el marco normativo aplicable, lo que permite una gestión contable precisa, consistente y conforme a los estándares legales. Esta práctica es clave para asegurar la fiabilidad de la información financiera y para mantener un control interno eficiente, minimizando riesgos y asegurando el cumplimiento de las normas contables.		
1.2.1.3.1	16. ¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Sí	El registro cronológico de los hechos económicos en la corporación Rotorr es una práctica esencial que garantiza la precisión, transparencia y cumplimiento normativo en la contabilidad de la entidad. Esta metodología facilita la auditoría, mejora el control financiero y proporciona una base sólida para la toma de decisiones estratégicas.	1,00	
1.2.1.3.2	16.1. ¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Sí	En la corporación Rotorr, existe un control adecuado para verificar que todos los hechos económicos se registren en el orden cronológico, asegurando la fiabilidad y la transparencia de los estados financieros, y que se están siguiendo los procedimientos de control interno establecidos para garantizar la precisión en la información contable.		
1.2.1.3.3	16.2. ¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Sí	Se verifica que los hechos económicos registrados en los libros de contabilidad de la corporación Rotorr se encuentran debidamente reflejados de manera consecutiva y en orden cronológico. Esto se realiza a través de un proceso de control interno que garantiza que todas las transacciones financieras, sin		

			excepción, sean registradas de acuerdo con el principio de continuidad, sin omisiones ni duplicaciones. Se utilizan sistemas contables que permiten la asignación de números de asiento consecutivos, y estos se validan mediante la conciliación con los documentos de respaldo correspondientes (facturas, recibos, órdenes de compra, entre otros). Además, se realizan revisiones periódicas para confirmar que la secuencia de los registros es precisa y que todos los movimientos financieros están correctamente reflejados en los libros contables, asegurando la integridad y transparencia de la información financiera.		
1.2.1.3.4	17. ¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Sí	Los hechos económicos registrados en los libros contables de la corporación Rotorr están debidamente respaldados por documentos soporte idóneos, los cuales validan la autenticidad y legalidad de cada transacción financiera. Estos documentos incluyen, pero no se limitan a, facturas, recibos, contratos, órdenes de compra, notas de crédito, transferencias bancarias y cualquier otro comprobante necesario según la naturaleza de la transacción.	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?	Sí	La corporación Rotorr realiza una revisión continua y meticulosa de todos los registros contables para asegurarse de que cada transacción esté debidamente respaldada por documentos de origen internos (órdenes de compra, informes de ventas, recibos de caja, entre otros) o externos (facturas, contratos, recibos de proveedores, transferencias bancarias, etc.).		
1.2.1.3.6	17.2. ¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Sí	La corporación Rotorr ha implementado una serie de actividades como la digitalización de documentos, proceso exhaustivo que se realiza a todos los documentos físicos relevantes, asegurando que cada documento sea convertido a un formato digital de alta calidad y que la información contenida sea legible y completa. Se ha establecido una estructura de carpetas y una nomenclatura coherente para los archivos digitales, facilitando la búsqueda y recuperación de documentos de manera rápida y eficiente.		

1.2.1.3.7	18. ¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Sí	En la corporación Rotorr se elabora un comprobante de contabilidad para cada hecho económico; esto significa que se están implementando controles efectivos para documentar y respaldar cada transacción financiera. Esta práctica es fundamental para asegurar la integridad de los registros contables, cumplir con la legislación fiscal y mantener un sistema de control interno confiable y transparente.	1,00	
1.2.1.3.8	18.1. ¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Sí	N/A		
1.2.1.3.9	18.2. ¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Sí	N/A		
1.2.1.3.10	19. ¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Sí	En la corporación Rotorr los libros de contabilidad están debidamente soportados por comprobantes de contabilidad; esto asegura la fiabilidad, transparencia y legalidad de sus registros contables. La correcta elaboración, archivo y validación de estos comprobantes es esencial para mantener el control interno, cumplir con las normativas fiscales y contables y asegurar la confianza de todas las partes interesadas, como auditores, inversores y autoridades fiscales.	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?	Sí	Los libros de contabilidad de la corporación Rotorr coinciden con los comprobantes de contabilidad, asegurando que todos los registros contables se encuentren respaldados adecuadamente por los documentos correspondientes, garantizando la integridad y exactitud de los estados financieros.		
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?	Sí	La corporación Rotorr sigue procedimientos adecuados para la realización de conciliaciones y ajustes en caso de existir diferencias entre los registros de los libros contables y los comprobantes de contabilidad. Las diferencias identificadas son corregidas de manera oportuna y efectiva mediante conciliaciones y ajustes contables.		
1.2.1.3.13	20. ¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Sí	La corporación Rotorr dispone de un mecanismo adecuado para garantizar la completitud de los registros contables. Esto incluye controles internos robustos, procedimientos de	1,00	

			conciliación y la utilización de un sistema contable con verificaciones automáticas.		
1.2.1.3.14	20.1. ¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Sí	El mecanismo de completitud de los registros contables en la corporación Rotorr se aplica de manera permanente a través de controles automáticos en el sistema contable y revisiones constantes de las transacciones. Adicionalmente, se realizan revisiones periódicas para garantizar que el sistema se mantenga eficiente y no se omitan transacciones. La combinación de controles permanentes y revisiones periódicas proporciona un sistema robusto para asegurar la completitud de los registros contables.		
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?	Sí	Los libros de contabilidad de la corporación Rotorr se encuentran actualizados y conformes con los saldos reportados en el último informe trimestral transmitido a la Contaduría General de la Nación. No se encuentran inconsistencias, y los procedimientos de cierre y actualización de los registros contables son realizados de acuerdo con las normas y políticas internas de la organización. Esto garantiza la fiabilidad y precisión de los estados financieros.		
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?	Sí	Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la corporación Rotorr corresponden adecuadamente al marco normativo aplicable. Las transacciones y eventos económicos son registrados correctamente de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las regulaciones locales de la Contaduría General de la Nación, lo que garantiza la fiabilidad y la transparencia en los estados financieros de la entidad.	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?	Sí	El personal involucrado en el proceso contable de la corporación Rotorr tiene un conocimiento adecuado de los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos, establecidos en el marco normativo aplicable. Además, la corporación ha implementado programas de capacitación continua y procedimientos internos que aseguran la correcta aplicación de dichos criterios. La práctica contable es consistente con las normativas		

			vigentes, lo que garantiza la precisión y transparencia en los registros financieros de la entidad.		
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?	Sí	La corporación Rotorr aplica los criterios de medición de activos, pasivos, ingresos, gastos y costos conforme al marco normativo que le corresponde. Las transacciones contables son registradas de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las normas locales aplicables, lo que garantiza la coherencia y precisión de los estados financieros y la transparencia en los informes contables.		
1.2.2.1	22. ¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Sí	Los cálculos de depreciación realizados por la corporación Rotorr se realizan conforme a lo establecido en la política interna. Los métodos, tasas y vida útil de los activos son aplicados correctamente, y los registros contables reflejan de manera consistente estos cálculos. La política de depreciación se aplica de manera coherente y efectiva, garantizando que los activos sean depreciados correctamente en los estados financieros.	1,00	
1.2.2.2	22.1. ¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Sí	Los cálculos de depreciación se realizan conforme a lo establecido en la política interna de la corporación Rotorr. De acuerdo con la normativa contable vigente y la política establecida por la organización, se ha implementado el método de depreciación correspondiente, asegurando que se apliquen las tasas y criterios establecidos para cada tipo de activo. El cálculo de la depreciación se efectúa considerando la vida útil de los activos, el valor residual y el método de depreciación previamente aprobado. Este proceso se lleva a cabo de manera sistemática y periódica, y se revisa conforme a las normativas fiscales y contables vigentes. Además, se mantiene una documentación adecuada que respalda los cálculos y la aplicación de las políticas. Por lo tanto, se confirma que los cálculos de depreciación se realizan de acuerdo con las directrices establecidas en la política contable interna, garantizando el cumplimiento de los principios contables aplicables.		

1.2.2.3	22.2. ¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Sí	La vida útil de la propiedad, planta y equipo, así como los cálculos de depreciación, son objeto de revisión periódica en la corporación Rotorr. De acuerdo con la política interna y las normativas contables aplicables, se realiza una evaluación anual de la vida útil de los activos fijos para asegurar que estén alineados con su uso real y el desgaste físico o funcional experimentado durante el periodo. Cualquier cambio en las condiciones operativas, el uso de los activos o las condiciones del mercado que pueda afectar la vida útil o el valor residual de los activos es considerado en esta revisión. Asimismo, se verifica que los métodos y tasas de depreciación utilizados sigan siendo los adecuados para reflejar de manera precisa el valor de los activos a lo largo del tiempo. Este proceso de revisión garantiza que las estimaciones de vida útil y los cálculos de depreciación se mantengan actualizados y en cumplimiento con las normativas fiscales y contables, permitiendo una correcta asignación de costos en los estados financieros.		
1.2.2.4	22.3. ¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Sí	Se verifican los indicios de deterioro de los activos, incluyendo propiedad, planta y equipo, al menos al final de cada período contable. En la corporación Rotorr, se realiza un análisis exhaustivo para identificar cualquier señal que pueda indicar que el valor de los activos se ha visto afectado, como cambios en las condiciones del mercado, disminución en la capacidad operativa de los activos o daños físicos que puedan reducir su valor recuperable. De acuerdo con la normativa contable aplicable y las políticas internas de la corporación, se lleva a cabo una evaluación de deterioro de los activos para determinar si es necesario ajustar el valor contable de los mismos. En caso de que se detecten indicios de deterioro, se realiza una prueba de recuperabilidad, y si es necesario, se ajusta el valor de los activos a su valor recuperable, registrando la pérdida por deterioro correspondiente.		
1.2.2.5	23. ¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición	Sí	En la corporación Rotorr se han establecido plenamente los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados	1,00	

	posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?		financieros, conforme a las normativas contables vigentes. Estos criterios determinan cómo se valoran los activos y pasivos después de su reconocimiento inicial, asegurando la representación fiel y la relevancia de la información financiera.		
1.2.2.6	23.1. ¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Sí	Los criterios de medición posterior en la corporación Rotorr se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad. Estos criterios están definidos conforme a las normativas contables vigentes, como la Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación y sus modificaciones, que regulan el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos para entidades del sector público en Colombia. Además, los criterios de medición posterior se documentan en el Manual de Políticas Contables de la corporación, asegurando que se apliquen de manera consistente y conforme a las normativas vigentes. Este manual incluye directrices sobre el reconocimiento, medición inicial, medición posterior, revelación y presentación de los elementos de los estados financieros, garantizando la transparencia y la precisión en la información financiera de la entidad.		
1.2.2.7	23.2. ¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Sí	En la corporación Rotorr se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior, conforme a las normativas contables vigentes. Estos hechos, ocurridos después del periodo sobre el que se informa, pueden requerir ajustes en los estados financieros si proporcionan evidencia de condiciones que existían al final del periodo de reporte. La identificación de estos hechos se realiza mediante procedimientos de revisión y monitoreo continuo, asegurando que cualquier evento significativo que pueda afectar la presentación fiel de los estados financieros sea debidamente reconocido y ajustado. Además, se mantiene una documentación adecuada que respalda la identificación y tratamiento de estos hechos, garantizando la transparencia y la precisión en la información financiera de la corporación.		

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?	Sí	En la corporación Rotorr se verifica que la medición posterior de los elementos de los estados financieros se efectúe con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad. Estos criterios están definidos conforme a las normativas contables vigentes, como la Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación y sus modificaciones, que regulan el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos para entidades del sector público en Colombia. La aplicación de estos criterios se realiza de manera consistente y conforme a las políticas contables establecidas, garantizando la transparencia y la precisión en la información financiera de la corporación. Este proceso de verificación es esencial para mantener la integridad y la fiabilidad de los estados financieros, cumpliendo con las normativas contables y fiscales aplicables.		
1.2.2.9	23.4. ¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Sí	En la corporación Rotorr se realiza la actualización de los hechos económicos de manera oportuna. Esto se logra gracias a una política clara de actualización, el uso de un sistema contable automatizado, el monitoreo diario de las transacciones, la revisión periódica de los registros contables y la capacitación continua del personal. De esta manera, la entidad asegura que todos los hechos económicos sean reflejados de manera puntual y precisa en sus registros contables, lo que permite una toma de decisiones informada y oportuna.		
1.2.2.10	23.5. ¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Sí	En la corporación Rotorr, las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable son debidamente soportadas y verificadas mediante un proceso formal que incluye la documentación detallada, la revisión interna y externa y la validación continua de las estimaciones. Además, se asegura que cualquier juicio realizado se base en fundamentos razonables y esté alineado con las mejores prácticas contables, con la finalidad de garantizar la transparencia y precisión en la presentación de los estados financieros.		

1.2.3.1.1	24. ¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Sí	En la corporación Rotorr, se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera de acuerdo con los plazos establecidos. Los estados financieros se generan de manera precisa y completa, siguiendo las normativas contables vigentes y permitiendo que los usuarios tengan acceso a la información en los plazos requeridos. Este proceso incluye la revisión detallada de los registros contables, garantizando la fiabilidad y exactitud de los estados financieros antes de su presentación. Además, se realiza un seguimiento continuo para asegurar que los estados financieros sean entregados sin retrasos y con la calidad necesaria para la toma de decisiones.	0,93	
1.2.3.1.2	24.1. ¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Sí	En la corporación Rotorr, se cuenta con procedimientos establecidos para la divulgación de los estados financieros. Estas directrices aseguran que los estados financieros sean presentados de forma clara, precisa y conforme a los requerimientos legales y normativos. La política de divulgación establece los plazos, los canales de comunicación y los procesos necesarios para garantizar que los usuarios de la información financiera reciban los estados financieros de manera oportuna y adecuada. Además, la divulgación de los estados financieros se realiza siguiendo las mejores prácticas y principios de transparencia y responsabilidad, lo que permite una adecuada toma de decisiones por parte de los interesados.		
1.2.3.1.3	24.2. ¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Sí	En la corporación Rotorr, se cumple de manera rigurosa con la política, directrices, procedimientos y lineamientos establecidos para la divulgación de los estados financieros. Los estados financieros son divulgados a los grupos de interés y organismos de control, asegurando que la información sea presentada de manera clara, precisa y conforme a las normativas vigentes. Además, el proceso de divulgación se realiza mediante los canales adecuados, garantizando que todos los usuarios de la información financiera reciban los informes oportunamente. Se lleva a cabo un seguimiento constante para		

			verificar que se cumpla con los requisitos establecidos, asegurando la transparencia y fiabilidad de la información divulgada.		
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?	Sí	En la corporación Rotorr, los estados financieros son utilizados de manera fundamental para la toma de decisiones en la gestión de la entidad. La información contenida en los estados financieros es analizada por la alta dirección y los responsables de la toma de decisiones, permitiendo una evaluación precisa de la situación financiera y el rendimiento de la organización. Estos estados financieros proporcionan la base para planificar, ajustar estrategias y evaluar la viabilidad de proyectos, así como para la asignación eficiente de recursos. La correcta interpretación y uso de los estados financieros contribuye a una gestión eficaz y a la toma de decisiones informadas que aseguran el crecimiento y la sostenibilidad de la entidad.		
1.2.3.1.5	24.4. ¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Sí	En Rotorr, se elabora el juego completo de estados financieros con corte al 31 de diciembre de cada año. Este proceso incluye la preparación de los estados financieros básicos, como el balance general, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujo de efectivo, de acuerdo con las normativas contables vigentes. La preparación se realiza de manera detallada y precisa, siguiendo los procedimientos establecidos y asegurando la integridad de la información financiera. Además, el juego completo de estados financieros es revisado y aprobado oportunamente antes de su divulgación, garantizando su fiabilidad y cumplimiento con los plazos establecidos.		
1.2.3.1.6	25. ¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Sí	En Rotorr, las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad. Se lleva a cabo un proceso de conciliación detallado entre los registros contables y los estados financieros para garantizar que toda la información presentada sea precisa y consistente. Los saldos de las cuentas en los libros contables son revisados y comparados con las cifras finales reflejadas en los estados financieros,	1,00	

			asegurando que no existan discrepancias. Este proceso es parte de los controles internos implementados para garantizar la fiabilidad de los estados financieros y la transparencia de la información financiera reportada.		
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?	Sí	En Rotorr, se realizan verificaciones exhaustivas de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a su presentación. Este proceso de verificación incluye la revisión y validación de los saldos de las cuentas en los libros contables para asegurar que coincidan con los datos reflejados en los estados financieros. Se lleva a cabo un proceso de conciliación y auditoría interna para identificar posibles errores o inconsistencias antes de la divulgación de los estados financieros. Estas verificaciones son fundamentales para garantizar la precisión y fiabilidad de la información financiera presentada a los usuarios internos y externos.		
1.2.3.1.8	26. ¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Sí	En Rotorr, se utiliza un sistema de indicadores financieros para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad. Estos indicadores permiten realizar un seguimiento detallado de la salud financiera de la organización, evaluando aspectos clave como la liquidez, rentabilidad, solvencia y eficiencia operativa. Los indicadores son calculados de manera periódica y se emplean para identificar áreas de mejora, tomar decisiones estratégicas y asegurar que la entidad cumpla con sus objetivos financieros. Este enfoque basado en indicadores facilita una visión clara y precisa de la situación económica de la corporación.	1,00	
1.2.3.1.9	26.1. ¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Sí	En Rotorr, los indicadores financieros utilizados se ajustan específicamente a las necesidades de la entidad y del proceso contable. Se seleccionan indicadores clave que son relevantes para evaluar la salud financiera de la organización, considerando su estructura, objetivos y las particularidades de su operación. Estos indicadores son adaptados y actualizados regularmente para alinearse con los cambios en las necesidades del negocio y con la evolución del entorno económico y normativo. De esta forma, los		

			indicadores ofrecen una visión clara y precisa que apoya la toma de decisiones y el análisis detallado de la situación financiera de la entidad.		
1.2.3.1.10	26.2. ¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Sí	En la corporación Rotorr, se verifica rigurosamente la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración de los indicadores financieros. Antes de utilizar los datos en la construcción de los indicadores, se realiza un proceso de validación y revisión para garantizar que la información sea precisa, completa y esté actualizada. Esto incluye la conciliación de los registros contables y la verificación de las fuentes de datos, asegurando que todos los valores utilizados sean correctos y confiables. Este proceso de verificación asegura que los indicadores proporcionen una representación fiel de la realidad financiera de la entidad, permitiendo una toma de decisiones basada en información confiable.		
1.2.3.1.11	27. ¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Sí	En la corporación Rotorr, la información financiera presentada está diseñada de manera clara y detallada, asegurando que los usuarios puedan comprender adecuadamente los estados financieros. Se emplean formatos estándar y notas explicativas que permiten una fácil interpretación de los datos, facilitando su análisis y comprensión. Además, se asegura que los estados financieros incluyan todos los elementos necesarios, tales como desglose de partidas, comentarios y análisis adicionales, para que la información sea accesible y comprensible para todos los interesados, incluidos los usuarios internos y externos. Esto garantiza la transparencia y permite una toma de decisiones informada.	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?	Sí	En la corporación Rotorr, las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas por las normas contables vigentes para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos según el marco normativo aplicable. Las notas incluyen toda la información detallada sobre las políticas contables utilizadas, los criterios de medición y cualquier otra revelación significativa relacionada		

			con las transacciones y eventos económicos. Este cumplimiento asegura que la información financiera proporcionada sea transparente, completa y conforme a las regulaciones, permitiendo a los usuarios obtener una comprensión clara y precisa de la situación financiera de la entidad.		
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?	Sí	En la corporación Rotorr, el contenido de las notas a los estados financieros revela de manera suficiente tanto la información cualitativa como cuantitativa, garantizando que sea útil para los usuarios. Las notas proporcionan detalles clave sobre las políticas contables adoptadas, las estimaciones y juicios importantes, así como información adicional sobre los saldos y transacciones significativas. Este enfoque asegura que los usuarios puedan interpretar correctamente los estados financieros, comprendiendo no solo los valores numéricos, sino también los factores cualitativos que afectan la situación financiera de la entidad. Así, la información proporcionada es completa, clara y facilita una adecuada toma de decisiones.		
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?	Sí	En la corporación Rotorr, las notas a los estados financieros incluyen referencias detalladas a las variaciones significativas que se presentan de un período a otro. Estas notas explican las razones detrás de los cambios relevantes en las partidas de los estados financieros, proporcionando un análisis claro de las fluctuaciones en los activos, pasivos, ingresos, costos y otros elementos clave. Esta información permite a los usuarios entender mejor las causas de las variaciones y cómo afectan la situación financiera y el rendimiento de la entidad, garantizando transparencia y facilitando la interpretación precisa de los estados financieros.		
1.2.3.1.15	27.4. ¿Las notas explican la aplicación de metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, cuando a ello hay lugar?	Sí	En la corporación Rotorr, las notas a los estados financieros explican de manera detallada la aplicación de metodologías y la utilización de juicios profesionales en la preparación de la información financiera, cuando corresponda. Estas explicaciones incluyen detalles sobre las estimaciones realizadas, los métodos		

			contables aplicados y las decisiones clave que requieren juicio profesional, como la valoración de activos o la medición de provisiones. Esta transparencia permite a los usuarios comprender los criterios utilizados en la preparación de los estados financieros, asegurando que la información presentada sea adecuada, clara y fundamentada.		
1.2.3.1.16	27.5. ¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Sí	En la corporación Rotorr, se realiza un proceso de corroboración para asegurar que la información presentada a los distintos usuarios de la información financiera sea consistente. Esto implica revisar que los datos reflejados en los estados financieros, las notas explicativas y cualquier otro informe relacionado coincidan y no presenten inconsistencias. Se implementan procedimientos de control interno que verifican la coherencia entre la información financiera y otros documentos relevantes, garantizando que todos los usuarios reciban una representación precisa y uniforme de la situación financiera de la entidad.		
1.3.1	28. ¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas se presentan los estados financieros en la misma? Si no está obligada a rendición de cuentas ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	Sí	N/A	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?	Sí	En la corporación Rotorr se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o en informes preparados para propósitos específicos. Se comparan las cifras de los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o en informes específicos, identificando y analizando cualquier discrepancia.		
1.3.3	28.2. ¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la	Sí	En la corporación Rotorr se presentan explicaciones detalladas que facilitan a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada. Estas explicaciones se incluyen en las notas		

	información financiera presentada?		a los estados financieros, las cuales son parte integral de los mismos y proporcionan información adicional que no se refleja directamente en los estados financieros, pero que es esencial para una comprensión completa de la situación financiera de la entidad.		
1.4.1	29. ¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Sí	En Rotorr existen mecanismos establecidos para la identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable. Estos mecanismos están diseñados para garantizar la integridad y precisión de la información financiera, así como para prevenir y detectar posibles irregularidades o fraudes contables. Cada riesgo identificado se evalúa en términos de su probabilidad de ocurrencia y el impacto potencial en la entidad, priorizando aquellos que representan mayores amenazas y se establecen controles internos específicos para mitigar los riesgos identificados, tales como segregación de funciones y revisiones periódicas.	0,72	
1.4.2	29.1. ¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Parcialmente	En la corporación Rotorr, se han implementado algunos mecanismos para la gestión de riesgos contables, aunque su aplicación no se encuentra completamente documentada en todos los procesos.		
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?	Sí	En Rotorr, se ha realizado un proceso estructurado para evaluar la probabilidad de ocurrencia y el impacto que los riesgos de índole contable pueden tener en la entidad. Este proceso se ha llevado a cabo mediante la identificación, clasificación y análisis de los principales riesgos contables, con el fin de priorizar las acciones correctivas y preventivas.	0,86	
1.4.4	30.1. ¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Parcialmente	En la corporación Rotorr, se ha establecido un proceso continuo para analizar y dar un tratamiento adecuado a los riesgos contables que puedan afectar la integridad de la información financiera. Este proceso forma parte de la gestión de riesgos contables, asegurando que todos los riesgos sean identificados, evaluados y tratados de manera constante y oportuna.		
1.4.5	30.2. ¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Parcialmente	Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente en la corporación Rotorr, aunque el proceso no siempre es tan frecuente ni tan		

			exhaustivo; la matriz de riesgos contables es actualizada para reflejar la situación actual.		
1.4.6	30.3. ¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Sí	En la corporación Rotorr, se han establecido controles internos con el objetivo de mitigar o neutralizar los riesgos contables identificados, aunque la implementación de algunos de estos controles aún está en proceso de fortalecimiento. Se han establecido controles preventivos diseñados para evitar la materialización de los riesgos antes de que ocurran.		
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?	Sí	La corporación Rotorr asegura que sus funcionarios reciban una capacitación continua para mantenerse actualizados con las mejores prácticas contables, nuevas normativas y herramientas tecnológicas.		
1.4.8	31. ¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Sí	En Rotorr, los funcionarios involucrados en el proceso contable son seleccionados y capacitados para asegurar que cuenten con las habilidades y competencias necesarias para desempeñar sus funciones con eficacia y conforme a las normativas vigentes.	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?	Sí	En la corporación Rotorr, se asegura que las personas involucradas en el proceso contable cuenten con la capacitación necesaria para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable.		
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?	Sí	En la corporación Rotorr, el plan institucional de capacitación está diseñado para asegurar el desarrollo continuo de competencias y la actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable.	0,86	
1.4.11	32.1. ¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Parcialmente	En la corporación Rotorr se verifica la ejecución del plan de capacitación mediante un proceso sistemático que incluye el monitoreo de las actividades, la evaluación de la participación y retroalimentación del personal y el seguimiento del impacto de la capacitación en el desempeño laboral. Esto asegura que los esfuerzos		

			de formación sean efectivos y se alineen con las necesidades del personal contable y los objetivos organizacionales.		
1.4.12	32.2. ¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Sí	En la corporación Rotorr se verifica de manera constante que los programas de capacitación desarrollados estén enfocados en el mejoramiento de competencias y habilidades del personal contable. Este proceso se lleva a cabo mediante la evaluación de necesidades formativas, medición de resultados, seguimiento post-capacitación y ajustes continuos a los programas, con el objetivo de asegurar que la capacitación se traduzca en una mejora tangible en el desempeño profesional de los colaboradores y en los resultados contables de la entidad.		
2.1	Fortalezas	Sí	Las fortalezas del control interno contable en la corporación Rotorr se destacan por contar con procedimientos y políticas claras alineadas con las normativas vigentes, lo que garantiza la precisión en el registro y manejo de los hechos económicos. La entidad utiliza sistemas contables automatizados que actualizan los registros en tiempo real, asegurando su fiabilidad y oportunidad. Además, se lleva a cabo una gestión de riesgos contables eficiente, identificando y mitigando posibles amenazas. El personal está altamente capacitado y mantiene una formación continua para gestionar los procesos contables de manera efectiva. Las auditorías internas y revisiones periódicas permiten asegurar la integridad de la información financiera, y las decisiones basadas en estimaciones externas están debidamente documentadas, lo que garantiza transparencia. Todo esto se complementa con un seguimiento constante y mejoras continuas en los controles internos, fortaleciendo la confianza y la exactitud en la información contable de la organización.		
2.2	Debilidades	Sí	Las debilidades del control interno contable en la corporación Rotorr pueden incluir la posibilidad de falta de actualización oportuna en algunos procesos debido a la dependencia de estimaciones o juicios externos que no		

			siempre son revisados con la frecuencia necesaria. Además, puede existir una limitada flexibilidad en algunos procedimientos contables que dificulta adaptarse rápidamente a cambios en las normativas o en el entorno económico.		
2.3	Avances y mejoras del proceso de control interno contable	Sí	Los avances y mejoras del proceso de control interno contable en la corporación Rotorr se reflejan en diversas áreas clave. Se ha implementado un sistema automatizado que mejora la precisión y la oportunidad en el registro de transacciones, reduciendo errores humanos. La gestión de riesgos contables se ha fortalecido mediante una matriz de riesgos, permitiendo una respuesta más eficaz ante posibles amenazas. Además, se ha intensificado la capacitación continua del personal contable, asegurando su alineación con las normativas más recientes. Las auditorías externas se realizan con mayor frecuencia y cobertura, aumentando la fiabilidad de los estados financieros. La documentación de transacciones y decisiones contables ha mejorado, incrementando la transparencia y la trazabilidad. Finalmente, el proceso de evaluación continua de controles internos permite identificar áreas de mejora y garantizar la actualización conforme a nuevas normativas contables. Estos avances han fortalecido la precisión y eficiencia del control interno contable en la entidad.		
2.4	Recomendaciones	Sí	Capacitar continuamente al personal para mantenerlo actualizado sobre normativas y herramientas contables, revisar y actualizar periódicamente los controles internos para adaptarlos a cambios regulatorios y nuevos riesgos, evaluar constantemente los riesgos contables y aplicar medidas correctivas para mitigar impactos negativos y fortalecer las auditorías internas y externas para asegurar la integridad de la información financiera.		