

Matriz de Autoevaluación del Sistema de **Control Interno Contable**



Matriz de Autoevaluación del Sistema de Control Interno Contable

A continuación, se describe el resultado de las acciones de mejora que se llevaron a cabo en el Plan de Mejoramiento dentro de la corporación en 2024.

Código	Elemento del Marco Normativo	Calificación (2023)	Calificación (diciembre 2024)	Observaciones
1.1.1.	1. ¿La corporación 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?	Parcialmente	Sí	<p>La corporación ha llevado a cabo una revisión exhaustiva de sus políticas contables para asegurar que se alineen con los principios y normas del marco normativo vigente. Esta acción de mejoramiento establece un marco claro para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.</p> <ul style="list-style-type: none">Reconocimiento de Hechos Económicos <p>Se han definido criterios específicos para determinar cuándo y cómo se deben reconocer los ingresos, gastos, activos y pasivos. Esto garantiza que los eventos económicos se registren en el momento adecuado, proporcionando una imagen fiel de la situación financiera de la corporación.</p> <ul style="list-style-type: none">Medición y Valoración <p>Se han establecido políticas claras sobre cómo medir y valorar los diferentes elementos contables, utilizando criterios de evaluación consistentes y adecuados a la naturaleza de las transacciones. Esto incluye el uso de métodos de valoración reconocidos que aseguran una medición objetiva y precisa de los activos y pasivos.</p>

Código	Elemento del Marco Normativo	Calificación (2023)	Calificación (diciembre 2024)	Observaciones
				<ul style="list-style-type: none"> ● Revelación de Información Las políticas contables también abordan la importancia de la revelación adecuada de la información en los estados financieros. Se han definido requisitos específicos sobre qué información debe ser divulgada, garantizando así la transparencia y la accesibilidad de los datos financieros para todas las partes interesadas. ● Presentación de Estados Financieros Por último, se han establecido directrices para la presentación de los estados financieros, asegurando que cumplan con los formatos y requisitos exigidos por el marco normativo aplicable. Esto no solo facilita la comprensión de la información financiera, sino que también promueve la confianza de los usuarios en la exactitud de los datos presentados. <p>Evidencias</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Manual de Políticas Contable
1.1.2.	1.1. ¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Parcialmente	Sí	<p>Se realizaron 2 jornadas de socialización las cuales se evidencian en las actas de reunión No.005 del 16 de mayo y No.006 del 22 de mayo de 2024, actividades que fortalecen el conocimiento y la aplicación de las Políticas Contables, contribuyendo así al desarrollo de una gestión contable más eficiente y transparente.</p> <p>Evidencias</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Acta de Reunión No.005 Socialización Política Contable

Código	Elemento del Marco Normativo	Calificación (2023)	Calificación (diciembre 2024)	Observaciones
				<ul style="list-style-type: none"> Acta de Reunión No. 006 Socialización Política Contable
1.1.3.	1.2. ¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Parcialmente	Sí	<p>Las políticas contables están articuladas a los procedimientos operativos garantizando que las normas contables se implementen de manera efectiva. Esto no solo mejora la precisión de los registros financieros, sino que también promueve una cultura de cumplimiento y responsabilidad dentro de la organización.</p> <p>Evidencias</p> <ul style="list-style-type: none"> Política de Administración de Riesgos Política de Divulgación de Estados Financieros Procedimiento Pagos Persona Natural Registro de la Actividad Contable Procedimiento Tesorería Procedimiento Ejecución Presupuestal Procedimiento Acciones de Mejora Procedimiento Análisis, Depuración Contable y Sostenibilidad de la Calidad de la Información Procedimiento Conciliaciones Bancarias Procedimiento Control de Inventarios
1.1.4.	1.3. ¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la corporación?	Parcialmente	Sí	<p>El contenido de las políticas contables de Rotorr denota el análisis íntegro articulando la naturaleza específica de corporación. Esto permite establecer que las políticas contables reflejen las características y requisitos normativos particulares. Este documento presenta aspectos flexibles que permiten adaptarse a los cambios en la normativa y el entorno económico, lo cual permitirá mantener la relevancia de las prácticas contables en un</p>

Código	Elemento del Marco Normativo	Calificación (2023)	Calificación (diciembre 2024)	Observaciones
				<p>contexto dinámico.</p> <p>Evidencias</p> <ul style="list-style-type: none"> Manual de Políticas Contable
1.1.5.	1.4. ¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Parcialmente	Sí	<p>Las políticas contables buscan asegurar que la información financiera refleje de manera precisa y veraz la situación económica de Rotorr. Las políticas contables guían el reconocimiento, medición y presentación de los elementos financieros, promoviendo la transparencia y la comparabilidad. Al seguir estas Políticas, Rotorr puede ofrecer a sus interesados, como inversores y reguladores, una visión clara y confiable de su rendimiento y posición financiera.</p> <p>Evidencias</p> <ul style="list-style-type: none"> Manual de Políticas Contable
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	Sí	<p>La necesidad de un enfoque sistemático y estructurado ha motivado la creación de un plan de mejoramiento, el cual se ha diseñado en función de los hallazgos derivados de los resultados obtenidos en el informe presentado correspondiente a la vigencia 2023 del control interno contable. Este plan tiene como objetivo principal elevar la eficacia y eficiencia de los procedimientos contables, garantizando la precisión de la información financiera y el cumplimiento de las normativas vigentes.</p> <p>Evidencias</p> <ul style="list-style-type: none"> Formato Plan de Mejoramiento Procedimiento Acciones de Mejora
1.1.7.	2.1. ¿Se socializan estos	No	Sí	Se evidencia la socialización de procedimientos y políticas

Código	Elemento del Marco Normativo	Calificación (2023)	Calificación (diciembre 2024)	Observaciones
	instrumentos de seguimiento con los responsables?			<p>institucionales como elemento esencial para la mejora continua en la corporación. Al promover la transparencia, la capacitación y la participación activa, se fomenta un entorno propicio para el crecimiento y la eficiencia, asegurando que todos los miembros estén alineados con los objetivos estratégicos de Rotorr.</p> <p>Evidencias</p> <ul style="list-style-type: none"> Acta de Reunión No.015 Socialización Procedimiento Acción de Mejora y Plan de Mejoramiento
1.1.8.	2.2. ¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	No	Sí	<p>La necesidad de un enfoque sistemático y estructurado ha motivado la creación de un plan de mejoramiento, el cual se ha diseñado en función de los hallazgos derivados de los resultados obtenidos en el informe presentado correspondiente a la vigencia 2023 del control interno. Este plan tiene como objetivo principal elevar la eficacia y eficiencia de los procedimientos contables, garantizando la precisión de la información financiera y el cumplimiento de las normativas vigentes.</p> <p>Los resultados positivos de la ejecución del “Plan de Mejoramiento Control Interno Contable” no solo han optimizado la gestión financiera, sino que también han fortalecido la confianza en la organización. Estos beneficios son fundamentales para asegurar la sostenibilidad y el crecimiento a largo plazo de la corporación.</p> <p>Evidencias</p> <ul style="list-style-type: none"> Evaluación Plan de mejoramiento Control Interno Contable del 28/08/2024

Código	Elemento del Marco Normativo	Calificación (2023)	Calificación (diciembre 2024)	Observaciones
1.1.9	3. ¿La corporación 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?	No	Sí	<p>El procedimiento denota el registro sistemático y ordenado de las transacciones, garantiza que la información financiera sea precisa. Esto es crucial para la elaboración de estados financieros fiables que reflejen la realidad económica de Rotorr, fomentando la transparencia en la gestión financiera, generando confianza entre los <i>stakeholders</i>, incluidos inversores, empleados y autoridades fiscales y articula el desarrollo de las actividades de las diferentes áreas de la corporación.</p> <p>Evidencias</p> <ul style="list-style-type: none"> • Registro de la Actividad Contable
1.1.10	3.1. ¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	No	Sí	<p>Se evidencia la socialización de procedimientos y políticas institucionales como elemento esencial para la mejora continua en la corporación. Al promover la transparencia, la capacitación y la participación activa, se fomenta un entorno propicio para el crecimiento y la eficiencia, asegurando que todos los miembros estén alineados con los objetivos estratégicos de Rotorr.</p> <p>Evidencias</p> <ul style="list-style-type: none"> • Acta de Reunión No.010 Socialización Procedimientos Registro Actividad Contable, Tesorería y Ejecución Presupuestal
1.1.11	3.2. ¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	No	Sí	<p>Evidencias</p> <ul style="list-style-type: none"> • Informe Consolidado Contratación • Informe de Actividades Persona Natural • Informe de Actividades Persona Jurídica • Certificado de Corporados • Formato Cuenta de Cobro

Código	Elemento del Marco Normativo	Calificación (2023)	Calificación (diciembre 2024)	Observaciones
				<ul style="list-style-type: none"> ● Comprobante de Egresos ● Contrato Prestación de Servicios Persona Jurídica Catering ● Contrato Prestación de Servicios Persona Jurídica Servicios Tecnológicos ● Contrato Prestación de Servicios Persona Jurídica Logística ● Contrato Prestación de Servicios Persona Natural ● Formato General Rotorr ● Consolidado Contratos Persona Natural
1.1.12.	3.3. ¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	No	Sí	<p>Actualmente nos encontramos en el montaje del Sistema de Gestión Integrado, una oportunidad para transformar nuestra organización y fortalecer nuestro compromiso con la calidad y la mejora continua. A medida que avanzamos en este proceso, mantenemos una comunicación abierta y fluida, asegurando que todos estén alineados con los objetivos y expectativas del SIG.</p> <p>Evidencias</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Política de Administración de Riesgos ● Política de Divulgación de Estados Financieros ● Procedimiento Pagos Persona Natural ● Registro de la Actividad Contable ● Procedimiento Tesorería ● Procedimiento Ejecución Presupuestal ● Procedimiento Acciones de Mejora ● Procedimiento Análisis, Depuración Contable y Sostenibilidad de la Calidad de la Información ● Procedimiento Conciliaciones Bancarias

Código	Elemento del Marco Normativo	Calificación (2023)	Calificación (diciembre 2024)	Observaciones
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	Sí	<ul style="list-style-type: none"> Procedimiento Control de Inventarios <p>La construcción del procedimiento de conciliaciones bancarias es esencial para la salud financiera y operativa de Rotorr. No solo mejora la precisión y confiabilidad de la información financiera, sino que también fortalece el control interno y facilita la gestión eficaz de recursos. Implementar este procedimiento es un paso clave hacia una gestión contable más robusta y eficiente.</p> <p>Evidencias</p> <ul style="list-style-type: none"> Procedimiento Conciliaciones Bancarias
1.1.21.	6.2. ¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Parcialmente	Sí	<p>La revisión de las conciliaciones bancarias por parte de la revisoría fiscal, empresa (BKF), es una práctica fundamental para asegurar la integridad y precisión de la información financiera de una corporación. Su función no solo ayuda a detectar irregularidades y fortalecer el control interno, sino que también garantiza el cumplimiento normativo y refuerza la confianza de los <i>stakeholders</i> en la gestión financiera de la organización.</p> <p>Evidencias</p> <ul style="list-style-type: none"> Informe Revisoría Fiscal Conciliaciones Bancarias.
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?	No	Sí	<p>El procedimiento denota el registro sistemático y ordenado de las transacciones, garantizando que la información financiera sea precisa. Esto es crucial para la elaboración de estados financieros fiables que reflejen la realidad económica de Rotorr, fomentando la transparencia en la gestión financiera, generando confianza entre los <i>stakeholders</i> incluidos, inversores, empleados y autoridades fiscales y articula el desarrollo de las</p>

Código	Elemento del Marco Normativo	Calificación (2023)	Calificación (diciembre 2024)	Observaciones
				<p>actividades de las diferentes áreas de la corporación.</p> <p>Evidencias</p> <ul style="list-style-type: none"> • Registro de la Actividad Contable
1.1.26.	8.1. ¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	No	Sí	<p>Se evidencia la socialización de procedimientos y políticas institucionales como elemento esencial para la mejora continua en la corporación. Al promover la transparencia, la capacitación y la participación activa, se fomenta un entorno propicio para el crecimiento y la eficiencia, asegurando que todos los miembros estén alineados con los objetivos estratégicos de Rotorr.</p> <p>Evidencias</p> <ul style="list-style-type: none"> • Acta de Reunión No.010 Socialización Procedimientos Registro Actividad Contable, Tesorería y Ejecución Presupuestal
1.1.27.	8.2. ¿Se cumple con el procedimiento?	No	Sí	<p>El cierre integral de la información producida en las áreas que generan hechos económicos es esencial para garantizar la calidad de los estados financieros. Al asegurar la exactitud, la integración de datos y el cumplimiento normativo, este proceso no solo mejora la salud financiera de la corporación, sino que también fortalece su posición frente a stakeholders y reguladores.</p> <p>Evidencias</p> <ul style="list-style-type: none"> • Estados Financieros • Rendición Oportuna de Información Financiera a Grupos de Interés
1.1.28.	9. ¿La corporación tiene implementadas directrices,	No	Sí	El desarrollo de un procedimiento claro y estructurado para el control de inventarios es esencial para mejorar la

Código	Elemento del Marco Normativo	Calificación (2023)	Calificación (diciembre 2024)	Observaciones
	procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos?			<p>eficiencia operativa y la rentabilidad de la corporación. Al implementar este procedimiento se asegura una gestión adecuada del stock se minimizan las pérdidas y se facilita la toma de decisiones informadas.</p> <p>Evidencias</p> <ul style="list-style-type: none"> • Procedimiento Control de Inventarios
1.1.29.	9.1. ¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	No	Sí	<p>Se evidencia la socialización de procedimientos y políticas institucionales como elemento esencial para la mejora continua en la corporación. Al promover la transparencia, la capacitación y la participación activa, se fomenta un entorno propicio para el crecimiento y la eficiencia, asegurando que todos los miembros estén alineados con los objetivos estratégicos de Rotorr.</p> <p>Evidencias</p> <ul style="list-style-type: none"> • Acta de Reunión No.013 Socialización Procedimientos, Conciliaciones, Análisis, Depuración y Control de Inventarios
1.1.30.	9.2. ¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	No	Sí	<p>A la fecha de la evaluación del plan mejoramiento se denota que solo se cuenta con el inventario de intangibles de licencias de software y se cuenta con el respectivo registro contable, cuenta 1970 activo.</p> <p>Evidencias</p> <ul style="list-style-type: none"> • Registro Contable
1.1.31.	10. ¿Se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y	No	Sí	<p>Se construyó el procedimiento de análisis, depuración contable y sostenibilidad de la calidad de la información, el cual se ha convertido en una herramienta fundamental para garantizar la fiabilidad y precisión de los datos</p>

Código	Elemento del Marco Normativo	Calificación (2023)	Calificación (diciembre 2024)	Observaciones
	seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información?			<p>financieros, permitiendo mantener un sistema de información contable bien estructurado, mejorando la toma de decisiones y la confianza de los stakeholders en la información presentada.</p> <p>Evidencias</p> <ul style="list-style-type: none"> • Procedimiento Análisis, Depuración Contable y Sostenibilidad de la Calidad de la Información
1.1.32.	10.1. ¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	No	Sí	<p>Se evidencia la socialización de procedimientos y políticas institucionales como elemento esencial para la mejora continua en la corporación. Al promover la transparencia, la capacitación y la participación activa, se fomenta un entorno propicio para el crecimiento y la eficiencia, asegurando que todos los miembros estén alineados con los objetivos estratégicos de Rotorr.</p> <p>Evidencias</p> <ul style="list-style-type: none"> • Acta de Reunión No.013 Socialización Procedimientos, Conciliaciones, Análisis, Depuración y Control de Inventarios
1.1.33.	10.2. ¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	No	Sí	<p>En la actualidad se cuenta con la adopción del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, el cual establece el marco que promueva prácticas contables sostenibles, asegurando que las decisiones financieras sean responsables desde todo punto de vista.</p> <p>Evidencias</p> <ul style="list-style-type: none"> • Comité Técnico de Sostenibilidad Contable
	10.3. ¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se	No	Sí	<p>La evaluación del "Plan de Mejoramiento Control Interno Contable" ha mostrado resultados positivos, evidenciando</p>

Código	Elemento del Marco Normativo	Calificación (2023)	Calificación (diciembre 2024)	Observaciones
	realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?			<p>que no se han presentado situaciones que ameriten la intervención del Comité Técnico. Esto es un indicativo del éxito en la implementación de las acciones y el mantenimiento de estándares de calidad en la información contable.</p> <p>Evidencias</p> <ul style="list-style-type: none"> • Procedimiento Análisis, Depuración Contable y Sostenibilidad de la Calidad de la Información
1.1.34.	11. ¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	No	Sí	<p>Este procedimiento de análisis, depuración contable y sostenibilidad de la calidad de la información mejora la precisión de los registros contables, y promueve la cultura de mejora continua. Garantiza que la información contable sea fiable y sostenible, alineándose con sus objetivos estratégicos.</p> <p>Evidencias</p> <ul style="list-style-type: none"> • Procedimiento Análisis, Depuración Contable y Sostenibilidad de la Calidad de la Información
1.1.35	11.1. ¿La corporación ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	No	Sí	<p>En el desarrollo de los procedimientos financieros, la corporación ha llevado a cabo un proceso sistemático para identificar a los proveedores claves que impactan en la gestión contable.</p> <p>Evidencias</p> <ul style="list-style-type: none"> • Procedimiento Pagos Persona Natural • Registro de la Actividad Contable • Procedimiento Tesorería • Procedimiento Ejecución Presupuestal • Procedimiento Acciones de Mejora

Código	Elemento del Marco Normativo	Calificación (2023)	Calificación (diciembre 2024)	Observaciones
				<ul style="list-style-type: none"> • Procedimiento Análisis, Depuración Contable y Sostenibilidad de la Calidad de la Información • Procedimiento Conciliaciones Bancarias • Procedimiento Control de Inventarios
1.1.36.	11.2. ¿La corporación ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	No	Sí	<p>En el desarrollo de los procedimientos financieros, la corporación ha llevado a cabo un proceso sistemático para identificar a los receptores claves que impactan en la gestión contable.</p> <p>Evidencias</p> <ul style="list-style-type: none"> • Procedimiento Pagos Persona Natural • Registro de la Actividad Contable • Procedimiento Tesorería • Procedimiento Ejecución Presupuestal • Procedimiento Acciones de Mejora • Procedimiento Análisis, Depuración Contable y Sostenibilidad de la Calidad de la Información • Procedimiento Conciliaciones Bancarias • Procedimiento Control de Inventarios
1.1.37.	12. ¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	No	Sí	<p>Se creó el Manual de Funciones y Competencias Laborales como herramienta esencial para el funcionamiento eficiente de Rotorr. Su implementación contribuye a la claridad en roles, mejora la productividad, facilita la evaluación del desempeño y promueve el desarrollo profesional. En definitiva, es un componente clave para el éxito organizacional y la satisfacción del empleado.</p> <p>Evidencias</p> <ul style="list-style-type: none"> • Manual de Funciones y Competencias Laborales

Código	Elemento del Marco Normativo	Calificación (2023)	Calificación (diciembre 2024)	Observaciones
1.1.38.	12.1. ¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Parcialmente	Sí	<p>La individualización de derechos y obligaciones se realiza a través del registro de transacciones permanentes en el software financiero y administrativo Aries, el cual permite mantener la integridad y la transparencia de la información contable. Un registro detallado y preciso facilita el monitoreo y la gestión de las finanzas de la corporación, contribuyendo a una mejor toma de decisiones y cumplimiento normativo.</p> <p>Evidencias</p> <ul style="list-style-type: none"> • Información del Software Financiero y Administrativo Aries
1.1.39.	12.2. ¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Parcialmente	Sí	<p>La individualización de derechos y obligaciones se realiza a través del registro de transacciones permanentes en el software financiero y administrativo Aries, el cual permite mantener la integridad y la transparencia de la información contable. Un registro detallado y preciso facilita el monitoreo y la gestión de las finanzas de la corporación, contribuyendo a una mejor toma de decisiones y cumplimiento normativo.</p> <p>Evidencias</p> <ul style="list-style-type: none"> • Información del Software Financiero y Administrativo Aries
1.1.40.	21.1. ¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo aplicable a la corporación, son de conocimiento del personal	Parcialmente	Sí	<p>Se realizaron dos jornadas de socialización, las cuales se evidencian en las actas de reunión No.005 del 16 de mayo y No.006 del 22 de mayo de 2024, actividades que fortalecen el conocimiento y la aplicación de las políticas contables, contribuyendo así al desarrollo de una gestión contable más eficiente y transparente.</p>

Código	Elemento del Marco Normativo	Calificación (2023)	Calificación (diciembre 2024)	Observaciones
	involucrado en el proceso contable?			<p>Evidencias</p> <ul style="list-style-type: none"> • Acta de Reunión No.005 Socialización Política Contable • Acta de Reunión No. 006 Socialización Política Contable
1.1.41.	22.2. ¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	No	Sí	<p>En los estados financieros de Rotorr no hay activos que constituyan propiedad, planta y equipo, por lo cual, a la fecha de evaluación del plan de mejoramiento, no se lleva a cabo un proceso de depreciación. La depreciación se aplica únicamente a los activos físicos que se desgastan o pierden valor con el tiempo, como edificios y maquinaria. En ausencia de estos activos, los estados financieros reflejarán únicamente otros tipos de activos, como intangibles o circulantes, y no requerirán ajustes por depreciación. Las directrices para cumplimiento de esta actividad se encuentran enmarcadas en el Manual de Políticas Contables.</p> <p>Evidencias</p> <ul style="list-style-type: none"> • Manual de Políticas Contable
1.1.42.	23.2. ¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Parcialmente	Sí	<p>Se han definido criterios específicos para determinar cuándo y cómo se deben identificar y reconocer los ingresos, gastos, activos y pasivos. Esto garantiza que los eventos económicos se identifiquen y se registren en el momento adecuado, proporcionando una imagen fiel de la situación financiera de la corporación.</p> <p>Evidencias</p> <ul style="list-style-type: none"> • Manual de Políticas Contable
1.1.43.	3.4. ¿La actualización de los	Parcialmente	Sí	Se han definido criterios específicos para determinar

Código	Elemento del Marco Normativo	Calificación (2023)	Calificación (diciembre 2024)	Observaciones
	hechos económicos se realiza de manera oportuna?			<p>cuándo y cómo se deben reconocer los ingresos, gastos, activos y pasivos. Esto garantiza que los eventos económicos se registren en el momento adecuado, proporcionando una imagen fiel de la situación financiera de la corporación.</p> <p>Evidencias</p> <ul style="list-style-type: none"> • Manual de Políticas Contable
1.1.44.	23.5. ¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Parcialmente	Sí	<p>Se tienen establecidos los mecanismos y directrices en el Manual de Políticas Contables, pero a la fecha de la evaluación del Plan de Mejoramiento Control Interno Contable, no aplica, ya que no se han presentado situaciones particulares que den aplicabilidad al tema.</p> <p>Evidencias</p> <ul style="list-style-type: none"> • Manual de Políticas Contable
1.1.45.	24.1. ¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Parcialmente	Sí	<p>Se construyó la Política de Divulgación de Estados Financieros lo cual denota la transparencia, el cumplimiento normativo y la confianza en la gestión de la corporación. Al implementar y seguir esta política, Rotorr no solo fortalecen su posición financiera, sino que también mejoran su reputación y relaciones con <i>stakeholders</i>, contribuyendo al éxito a largo plazo.</p> <p>Evidencias</p> <ul style="list-style-type: none"> • Política de Divulgación de Estados Financieros
1.1.46.	29. ¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	No	Sí	<p>Se implementaron mecanismos de identificación y monitoreo de riesgos financieros para salvaguardar la integridad de la información. Al establecer un enfoque proactivo en la gestión de riesgos, las organizaciones</p>

Código	Elemento del Marco Normativo	Calificación (2023)	Calificación (diciembre 2024)	Observaciones
				<p>pueden mitigar posibles problemas y asegurar una gestión contable más robusta y efectiva.</p> <p>Evidencias</p> <ul style="list-style-type: none"> • Política de Administración de Riesgos • Matriz de Riesgos
1.1.47.	29.1. ¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	No	Parcialmente	<p>La matriz de riesgos en la corporación es una herramienta fundamental que cumple con los estándares del MIPG al facilitar la identificación, evaluación y gestión de riesgos en la corporación. Su implementación no solo mejora la toma de decisiones y la eficiencia operativa, sino que también fortalece la transparencia y la rendición de cuentas, elementos clave en la gestión pública.</p> <p>Evidencias</p> <ul style="list-style-type: none"> • Matriz de Riesgos
1.1.48.	30.1. ¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	No	Parcialmente	<p>La matriz de riesgos es una herramienta que cumple con los estándares del MIPG al facilitar la identificación, evaluación y gestión de riesgos en la corporación. Su implementación no solo mejora la toma de decisiones y la eficiencia operativa, sino que también fortalece la transparencia y la rendición de cuentas, elementos clave en la gestión pública.</p>
1.1.49.	30.2. ¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	No	Parcialmente	<p>El proceso de construcción de la matriz de riesgos financieros identifica, evalúa y gestiona los riesgos de manera proactiva, la corporación puede mejorar su capacidad para enfrentar incertidumbres y asegurar su sostenibilidad a largo plazo. Esta actividad se encuentra en desarrollo la cual se está ajustando a la formalización de los procesos y procedimientos del Sistema Integrado de</p>

Código	Elemento del Marco Normativo	Calificación (2023)	Calificación (diciembre 2024)	Observaciones
				<p>Gestión.</p> <p>Evidencias</p> <ul style="list-style-type: none"> • Matriz de Riesgos
1.1.50.	30.3. ¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	No	Sí	<p>La matriz de riesgos es una herramienta fundamental que cumple con los estándares del MIPG al facilitar la identificación, evaluación y gestión de riesgos en la corporación. Su implementación no solo mejora la toma de decisiones y la eficiencia operativa, sino que también fortalece la transparencia y la rendición de cuentas, elementos clave en la gestión pública.</p> <p>Dicho documento cuenta dentro de su marco metodológico con los controles que permiten mitigar o neutralizar la ocurrencia de los riesgos identificados.</p> <p>Se evalúa la posibilidad de que el riesgo se materialice, la cual se cuantifica en términos de frecuencia o viabilidad. La frecuencia implica examinar la cantidad de eventos en un período determinado.</p> <p>Evidencias</p> <ul style="list-style-type: none"> • Matriz de Riesgos
1.1.51.	30.4. ¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	No	Sí	Se crea pieza para desarrollo de campaña de cómo ejercer el autocontrol en momentos de crisis. Los colaboradores involucrados en el desarrollo de los procesos cuentan con las competencias adecuadas para la ejecución de los diferentes roles, lo cual permite la autoevaluación de manera permanente y evaluación con sentido crítico que permite desarrollar acciones de mejoramiento continuo.

Código	Elemento del Marco Normativo	Calificación (2023)	Calificación (diciembre 2024)	Observaciones
				<p>Evidencias</p> <ul style="list-style-type: none">• Pieza Gráfica Infografía de Autocontrol en Momentos de Crisis