



INFORME DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2025

Informe de Evaluación de Control Interno Contable

Vigencia 2025

Catedral de Sal de Zipaquirá S.A SEM
12 de febrero de 2026

PARQUE
DE LA
SAL
ZIPAQUIRÁ



Catedral
de Sal
Zipaquirá - Colombia

Tel.: 3157607376 PBX.: (601)8519502

Cra. 6 Cl. 1 - Zipaquirá - Cundinamarca - Colombia.

www.catedraldesal.gov.co



INFORME DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE

VIGENCIA 2025

OBJETIVO

Evaluar el Sistema de Control Interno Contable con el fin de verificar la confiabilidad, razonabilidad y transparencia de las transacciones contables, asegurando que estas reflejen adecuadamente los hechos económicos de la entidad. Asimismo, analizar los aspectos de gestión para determinar si el sistema es eficiente y eficaz en la prevención y mitigación de riesgos.

MARCO LEGAL

- Ley 87 de 1993 "Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones"
- Contaduría General de la Nación: Resolución 193 del 5 de mayo de 2016 "Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable".
- Resolución 356 de 2022 "Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, que deban ubicarse conforme a lo establecido en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019".
- Resolución 533 de 2015 "Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones".
- Resolución 411 de 2023 Contaduría General de la Nación

ALCANCE

El presente informe comprende el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025, durante el cual se evaluó el cumplimiento de las directrices establecidas por la Catedral de Sal de Zipaquirá S.A. S.E.M., en relación con lo dispuesto en el artículo 3° de la Resolución No. 193 del 5 de mayo de 2016.

METODOLOGÍA

De conformidad con el Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable establecido por la Contaduría General de la Nación, el presente informe se orienta a evaluar el marco normativo y las políticas contables de la entidad, así como a verificar la existencia y aplicación de controles y buenas prácticas en las etapas de reconocimiento, registro, medición, revisión y emisión de los informes financieros, junto con sus respectivos anexos, con el propósito de garantizar una rendición de cuentas eficaz y adecuada ante los entes de control y las partes interesadas en cada uno de los procesos.

En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 3° de la Resolución No. 193 de 2016, la Oficina de Control Interno realizó la Evaluación del Control Interno Contable de la Catedral de Sal de Zipaquirá S.A. S.E.M., correspondiente a la vigencia 2025, considerando las actividades de control implementadas por los responsables de la información financiera de la entidad.



INFORME DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2025

La evaluación incluyó la aplicación de un cuestionario compuesto por treinta y dos (32) criterios de control, cada uno de los cuales se evaluó mediante una pregunta orientada a verificar su existencia. Se formulan una o más preguntas derivadas de cada criterio, destinadas a estimar su efectividad, para un total de ciento cinco (105) preguntas.

DOCUMENTOS DE GESTIÓN FINANCIERA VIGENTES

- Manual de políticas contables
- Proceso de contabilidad
- Proceso de presupuesto
- Proceso de tesorería
- Caracterización gestión estratégica – financiera

Los procedimientos se han venido actualizando de acuerdo a los cambios internos de la entidad y cambios normativos.

ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Se evidencia que los estados financieros de la Catedral de Sal de Zipaquirá S.A. SEM se encuentran publicados en la página de la Contaduría General de la Nación hasta la vigencia 2025, en cumplimiento de las disposiciones legales y normativas vigentes. Dicha publicación se realiza conforme a las políticas contables y a los objetivos de la información contable y de los estados financieros, garantizando el cumplimiento de las características cualitativas, requisitos y principios de la información financiera establecidos en el marco normativo aplicable para entidades que reportan bajo NIIF para las PYMES.

PRESENTACIÓN DE INFORMES DEL PERIODO DE ENERO A DICIEMBRE DE 2025

Informe de control interno contable 2025

Se presenta informe de control interno contable rendido a través de formato establecido CGN_ECVALUACIÓN_CONTROL_INTERNO_CONTABLE, a través del sistema consolidado de hacienda e información financiera publica CHIP, tomado como insumo la información contable vigencia 2025, se realizó análisis de información del proceso de gestión financiera como manuales, procedimientos, formatos, caracterizaciones y reportes de informes a los diferentes entes de control.



INFORME DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2025

Contaduría general CHIP trimestral

En cumplimiento del calendario tributario y contable establecido por la Contaduría General de la Nación, la Catedral de Sal de Zipaquirá S.A. SEM presenta de manera trimestral la información contable pública a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP

RELACIÓN DE CATEGORÍAS

Categoría	Año	Periodo	Fecha Límite de Reporte	Fecha Recepción	Estado (1)	Presentación en la CGN (2)
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA (Formularios)	2025	Enero - Marzo	30/04/2025	25-abr-25 16:35:31	Aceptado	OPORTUNO
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA (Formularios)	2025	Abril - Junio	31/07/2025	24-jul-25 17:39:20	Aceptado	OPORTUNO
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA (Formularios)	2025	Julio - Septiembre	31/10/2025	28-oct-25 11:32:18	Aceptado	OPORTUNO
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA (Formularios)	2025	Octubre - Diciembre	15/02/2026	11-feb-26 12:51:15	Aceptado	OPORTUNO
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE	2025	Enero - Diciembre	28/02/2026	11-feb-26 17:29:07	Aceptado	OPORTUNO

VALORACIÓN CUALITATIVA AL PROCESO CONTABLE

Fortalezas:

- El perfil de los profesionales del área es idóneo y cumple con los requisitos necesarios para realizar las tareas asignadas, garantizando el cumplimiento oportuno en la presentación de informes.
- Se elaboran estados financieros que reflejan fielmente la realidad económica de la entidad.
- El proceso financiero implementa acciones encaminadas a la mejora continua.
- Existen diferentes controles establecidos que contribuyen a minimizar los riesgos del proceso.
- La entidad aplica de manera integral la normatividad vigente establecida por la Contraloría General de la Nación (CGN).
- La empresa mantiene registros contables actualizados y debidamente documentados.
-

Debilidades

- El proceso presentó dos hallazgos en la auditoría de gestión y resultado abreviada vigencia 2024 PVCFT 2025.

Avances y mejoras del proceso de control interno contable

- La entidad actualizó las políticas contables relacionadas con las cuentas 15 y 16.
- Se adelantó el levantamiento de inventarios y de la propiedad, planta y equipos.
- La entidad se encuentra en proceso de implementación del sistema contable SAP.



INFORME DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2025

Recomendaciones

- Aunque el proceso cuenta con procedimientos de contabilidad, presupuesto y tesorería, es necesario su actualización, así como la documentación de los procedimientos con el nuevo sistema contable SAP.

Se anexa formato establecido por la resolución N°193 de 2016, con la información del control interno contable registrado en el aplicativo CHIP, donde la calificación arrojada final fue del 4.95 que, de acuerdo con la escala de calificación establecida, ubicada en nivel EFICIENTE.



INFORME DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2025



CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO		
1.1.1	1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y REPRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	En agosto de 2025, la Junta Directiva, mediante la Decisión 074 de 2025 por medio de la cual se aprueba y adopta las políticas contables para el manejo de inventarios (Cuenta 15) y Propiedad, Planta y Equipo (Cuenta 16) del Catálogo General de Cuentas de la Contaduría General de la Nación. Asimismo, mediante decisión 038 de 2015, se aprobó y adoptó el Manual de Políticas Contables, elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES 2015.
1.1.2	1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	La entidad cuenta con un Manual de Políticas Contables aprobado, así como con la actualización de las (Cuentas 15) Inventarios y (cuenta 16) Propiedad, Planta y Equipo, las cuales se encuentran publicadas en la herramienta Drive, disponibles para consulta de todas las partes interesadas.
1.1.3	1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La entidad cuenta con un Manual de Políticas Contables aprobado, elaborado según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES, que cumple con lo establecido en el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013 del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. Este manual, junto con la actualización de las (Cuentas 15) Inventarios y (Cuenta 16 Propiedad, Planta y Equipo, aprobada mediante la Decisión 074 de 2025 de la Junta Directiva, garantiza que los hechos económicos derivados de las actividades realizadas por Catedral de Sal de Zipaquirá S.A.S.E.M reflejen fielmente la realidad económica de la entidad. Ambos documentos se encuentran publicados en la herramienta Drive, disponibles para consulta de todas las partes interesadas.





INFORME DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2025

1.1.4	1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	La entidad cuenta con un Manual de Políticas Contables aprobado, diseñado en cumplimiento del Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013, del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, para PYMES, y elaborado según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
1.1.5	1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Las políticas contables están orientadas a asegurar la presentación veraz, completa y adecuada de los estados financieros.
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?	SI	La entidad cuenta con un procedimiento para el seguimiento de los planes de mejoramiento institucional derivados de los hallazgos de auditorías. Este procedimiento se encuentra disponible en la herramienta Drive bajo el código PC-03-01, “Procedimiento de Evaluación y Control”, versión 08, cuya última actualización fue emitida el 18 de marzo de 2025.
1.1.7	2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	El procedimiento para el seguimiento a los planes de mejoramiento, denominado “Evaluación y Control PC-03-01”, se encuentra disponible en la herramienta Drive, accesible de manera automática para consulta de todos los líderes de procesos y demás personas involucradas.
1.1.8	2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	El asesor de Control Interno realiza el seguimiento a los planes de mejoramiento institucional con el fin de verificar la eficacia de los resultados obtenidos. Este seguimiento se efectúa de acuerdo con las fechas límite establecidas para cada acción, y los informes resultantes son socializados de manera semestral en el Comité de Control Interno.



PARQUE
de Sal
ZIPAQUIRÁ

Tel.: 3157607376 PBX.: (601)8519502

Cra. 6 Cl. 1 - Zipaquirá - Cundinamarca - Colombia.

www.catedraldesal.gov.co



INFORME DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2025



1.1.9	3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	SI
1.1.10	3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI
1.1.11	3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI

La Catedral de sal cuanta con las siguientes políticas e instrumentos:

1. Manual de políticas contables (Según las normas internacionales de información financiera - NIIF).
2. Procedimiento de contabilidad PC-01-02 versión 08, en las etapas del proceso contable revelación consiste en informar y mostrar el origen de cada uno de los hechos económicos de la entidad.
3. Procedimiento de presupuesto PC-01-03 versión 05
4. Procedimiento de tesorería PC-01-01 versión 08

En la herramienta Drive se encuentran publicados los manuales, políticas y procedimientos, donde se evidencia claramente la asignación de responsabilidades a cada cargo. Adicionalmente, se realiza la socialización de estos documentos en mesas de trabajo, garantizando que todo el personal involucrado conozca sus funciones y obligaciones.

El control, la socialización y la disponibilidad de los documentos se realiza a través de la herramienta Google Drive, mediante comunicaciones internas dirigidas a las áreas y/o líderes de procesos. A través de este mecanismo se remite y se gestiona información relevante, como facturas, cuentas de cobro, informes a terceros, cierres de cajas y órdenes de servicio, garantizando así la trazabilidad y el adecuado manejo de la información.



PARQUE
NACIONAL
de Sal
ZIPAQUIRÁ

Tel.: 3157607376 PBX.: (601)8519502

Cra. 6 Cl. 1 - Zipaquirá - Cundinamarca - Colombia.

www.catedraldesal.gov.co

INFORME DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2025

1.1.12	3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA? 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?	SI	El Procedimiento de Contabilidad PC-01-02, versión 08, documenta todos los procesos necesarios para reconocer, medir, presentar y revelar los hechos económicos de la sociedad, en cumplimiento de las políticas contables y de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES.
1.1.13	4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La Catedral de sal cuenta con las siguientes políticas e instrumentos: 1. Manual de Procedimientos para el Control de Inventarios y Recursos Físicos. 2. Manual de Inventarios y Recursos Físicos.
1.1.14		SI	El control, la socialización y la disponibilidad de los documentos se lleva a cabo a través de la herramienta Google Drive.
1.1.15	4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS? 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?	SI	Se realiza de manera periódica (semestral) la verificación de los bienes de propiedad, planta y equipo que han sido puestos a disposición de los trabajadores, así como la toma física del inventario en almacén. Todos estos bienes están identificados con placas respectivas, lo que permite un control adecuado y eficiente de los mismos. En el Procedimiento de Contabilidad PC-01-02, versión 08, se documentan todos los procesos establecidos para la realización de conciliaciones mensuales de cada cuenta bancaria, comparando la información bancaria con los registros contables de la entidad.
1.1.16		SI	



INFORME DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2025

1.1.17	5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El control, la socialización y la disponibilidad de los documentos se lleva a cabo a través de la herramienta Google Drive.
1.1.18	5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Bajo el análisis mensual realizado se llevan a cabo las siguientes acciones: 1. Se verifica y compara el saldo del libro auxiliar con el saldo del extracto bancario. 2. Se verifica y compara que las transferencias electrónicas y los cheques girados por la entidad, según el auxiliar de contabilidad, coincidan con los valores efectivamente pagados por el banco, según el extracto bancario.
1.1.19	6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	SI	En el Procedimiento de Contabilidad PC-01-02, versión 08, el Procedimiento de Tesorería PC-01-01, versión 06, y el Procedimiento de Presupuesto PC-01-03, versión 08, se definen claramente las responsabilidades de cada área y del personal involucrado, asegurando el adecuado cumplimiento de los procesos contables, financieros y presupuestales.
1.1.20	6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El control, la socialización y la disponibilidad de los documentos se lleva a cabo a través de la herramienta Google Drive.
1.1.21	6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Se realiza la respectiva verificación en cada cierre mensual para asegurar el cumplimiento de las responsabilidades asignadas, así como mediante el seguimiento a los procesos y a través de las auditorías internas.



PARQUE
SAL
ZIQUIRA

Tel.: 3157607376 PBX.: (601)8519502

Cra. 6 Cl. 1 - Zipaquira - Cundinamarca - Colombia.

www.catedraldesal.gov.co



INFORME DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2025



1.1.22	7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	En el Procedimiento de Contabilidad, se establecen las directrices para la presentación de informes periódicos. Adicionalmente, se cuenta con una matriz "Cronograma de informes antes de control", en la cual se especifican las fechas para el reporte oportuno de la información
1.1.23	7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El control, la socialización y la disponibilidad de los documentos se lleva a cabo a través de la herramienta Google Drive.
1.1.24	7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Se cumple con el cargue y reporte oportuno de la información en las plataformas correspondientes, de acuerdo con el cronograma establecido por los entes de control.
1.1.25	8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	SI	En el Procedimiento de Contabilidad, se encuentra establecido los cierres mensuales, semestrales y el cierre contable anual, garantizando así la correcta presentación y consolidación de la información financiera de la entidad.
1.1.26	8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El control, la socialización y la disponibilidad de los documentos se lleva a cabo a través de la herramienta Google Drive.
1.1.27	8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Se cumple con el Procedimiento de Contabilidad y el Manual de Políticas Contables, los cuales establecen los lineamientos para la realización del cierre contable, asegurando la correcta consolidación y presentación de la información financiera de la entidad.



Tel.: 3157607376 PBX.: (601)8519502

Cra. 6 Cl. 1 - Zipaquira - Cundinamarca - Colombia.

www.catedraldesal.gov.co



INFORME DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2025

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?	SI	La Catedral de Sal cuenta con los siguientes instrumentos y políticas relacionados con el manejo de inventarios y recursos físicos: 1. Procedimiento de Almacén PC-08-02. 2. Manual de Inventarios y Recursos Físicos. 3. Manual de Procedimientos para el Control de Inventarios y Recursos Físicos
1.1.29	9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El control, la socialización y la disponibilidad de los documentos se lleva a cabo a través de la herramienta Google Drive.
1.1.30	9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Se evidencia en las actas de inicio y cierre del procedimiento de inventario físico la verificación de los insumos y materiales existentes en el almacén, así como de aquellos asignados a los trabajadores.
1.1.31	10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	SI	En el Procedimiento de Contabilidad PC-08-02 se definen las actividades a ejecutar por cada uno de los responsables en las distintas etapas del proceso contable, incluyendo el reconocimiento, medición, presentación, revelación, ajustes y reclasificaciones de los hechos económicos.
1.1.32	10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El control, la socialización y la disponibilidad de los documentos se lleva a cabo a través de la herramienta Google Drive.



PARQUE
SAL
ZIPAQUIRÁ

Tel.: 3157607376 PBX.: (601)8519502
Cra. 6 Cl. 1 - Zipaquirá - Cundinamarca - Colombia.
www.catedraldesal.gov.co



INFORME DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2025

1.1.33	10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Sí existen, respaldadas por el control de los diferentes procesos de verificación mensual al cierre de cada mes, garantizando que la información sea veraz y de calidad, complementado con las auditorías internas realizadas.
1.1.34	10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	Se realizan conciliaciones mensuales antes del cierre, utilizando los registros del aplicativo HASS como base para la verificación de la información contable.
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?	PARCIAL	En el Procedimiento de Contabilidad PC-01-02 se evidencian las responsabilidades, el objetivo, el alcance, la descripción del procedimiento y los registros aplicables. Actualmente, este procedimiento está definido en prosa, y se encuentra en proceso su implementación en flujoograma para una mejor visualización de los pasos y responsabilidades.
1.2.1.1.2	11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	En la caracterización del proceso de Gestión Estratégica - Financiera se identifican las entradas y los proveedores, tanto internos como externos, que participan en el desarrollo de los procesos financieros de la entidad.
1.2.1.1.3	11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	En la caracterización del proceso se establecen los procesos y las partes interesadas involucradas, identificándolas como receptores de información dentro del proceso contable.



Tel.: 3157607376 PBX.: (601)8519502

Cra. 6 Cl. 1 - Zipaquira - Cundinamarca - Colombia.

www.catedraldesal.gov.co



INFORME DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2025

1.2.1.1.4	12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI
1.2.1.1.5	12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI
1.2.1.1.6	12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI
1.2.1.1.7	13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI
1.2.1.1.8	13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI
1.2.1.2.1	14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI

Los movimientos generados por las operaciones, tanto misionales como de funcionamiento, se encuentran debidamente individualizados en lo referente a:

1. Cuentas por pagar: pagos a proveedores de bienes y/o servicios, pagos a terceros de acuerdo con alianzas y/o contratos.

2. Cuentas por cobrar: cobros a clientes y por concepto de arrendos.

Se miden y concilian las respectivas cuentas, subcuentas y auxiliares, garantizando que la información contable sea coherente, completa y confiable.

En el Manual de Inventarios se establece el proceso de baja de bienes, los cuales son retirados del registro contable y patrimonial posterior al concepto del Comité de Bajas y la aprobación mediante el acta de la Dirección.

La entidad aplica el marco normativo contable correspondiente, de acuerdo con el régimen de contabilidad que le es aplicable.

Los criterios de reconocimiento se encuentran debidamente estipulados en las políticas contables, elaboradas según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES, específicamente en la Sección C Políticas Contables Generales.

La entidad tiene en cuenta las resoluciones publicadas por la Contaduría General de la Nación (CGN), conforme a la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas.



PARQUE
SAL
de Sal
ZIQUIRA

Tel.: 3157607376 PBX.: (601)8519502

Cra. 6 Cl. 1 - Zipaquira - Cundinamarca - Colombia.

www.catedraldesal.gov.co



INFORME DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2025

1.2.1.2.2	14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Si, con cada reporte que se realiza al ente de control
1.2.1.2.3	15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Sí, se llevan registros individualizados de los hechos económicos, garantizando la trazabilidad, precisión y confiabilidad de la información contable.
1.2.1.2.4	15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	En las políticas contables se establecen los criterios para las diferentes categorías de cuentas, los cuales se aplican de acuerdo con el marco normativo vigente.
1.2.1.3.1	16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Sí, de acuerdo con las directrices establecidas en los diferentes cronogramas de los entes de control y de la entidad, el sistema contable HASS asigna de forma automática la numeración y los consecutivos para el registro de los hechos económicos, garantizando orden y trazabilidad en la información contable.
1.2.1.3.2	16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	El sistema contable asigna de forma automática la fecha del comprobante para el registro de los hechos económicos, asegurando la coherencia temporal y la trazabilidad de la información contable.
1.2.1.3.3	16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Se verifican los registros emitidos por el sistema contable, garantizando su exactitud, consistencia y conformidad con las políticas contables de la entidad.



INFORME DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2025



1.2.1.3.4	17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	Los hechos económicos y operaciones están soportados con la documentación que cumple con los requisitos establecidos por los diferentes entes de control, garantizando la validez y trazabilidad de la información contable. Se verifican los soportes documentales de los hechos económicos, garantizando el cumplimiento de los requisitos establecidos y la validez de la información registrada.
1.2.1.3.5		SI	
1.2.1.3.6	17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Todos los documentos soporte se encuentran debidamente archivados en las carpetas correspondientes y se mantiene el inventario documental conforme a las Tablas de Retención Documental (TRD), garantizando su disponibilidad, organización y conservación.
1.2.1.3.7	18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Siempre se elaboran los diferentes comprobantes contables, correspondientes a las operaciones derivadas de los hechos económicos, según su naturaleza y clasificación contable.
1.2.1.3.8	18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	El sistema contable asigna de forma automática los tipos de comprobantes para el registro contable de las operaciones, garantizando la uniformidad y correcta clasificación de los hechos económicos.
1.2.1.3.9	18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	El sistema contable asigna de forma automática la numeración de los comprobantes para el registro de los hechos económicos, garantizando la trazabilidad y el orden en la información contable.



PARQUE
SAL
ZIPAQUIRÁ

Tel.: 3157607376 PBX.: (601)8519502

Cra. 6 Cl. 1 - Zipaquirá - Cundinamarca - Colombia.

www.catedraldesal.gov.co



INFORME DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2025

1.2.1.3.10	19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Sí, los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados, garantizando la integridad, veracidad y trazabilidad de la información contable registrada.
1.2.1.3.11	19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Sí, se cuenta con un formato implementado que permite realizar el comparativo entre los comprobantes, los libros de contabilidad y la información cargada en el CHIP de la CGN, garantizando la coherencia y exactitud de los registros contables.
1.2.1.3.12	19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	SI	Sí, se realizan las conciliaciones correspondientes, y los ajustes necesarios son presentados al Comité de Sostenibilidad Contable para su evaluación y aprobación en cada caso, garantizando la integridad y confiabilidad de la información financiera.
1.2.1.3.13	20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	Sí, se realiza la verificación de las conciliaciones mensuales antes del cierre, revisando las diferentes interfaces y cruces de información, con el fin de garantizar la coherencia y confiabilidad de los registros contables.
1.2.1.3.14	20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Antes de cada cierre contable, se realizan las conciliaciones de las cuentas para verificar que la información coincida con los registros económicos y financieros de la entidad, garantizando su exactitud y confiabilidad.
1.2.1.3.15	20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	Los libros contables se encuentran actualizados y se verifica que el balance general generado por el aplicativo contable HASS coincida con los reportes trimestrales reportados a la CGN, garantizando la consistencia y confiabilidad de la información financiera.



Tel.: 3157607376 PBX.: (601)8519502

Cra. 6 Cl. 1 - Zipaquira - Cundinamarca - Colombia.

www.catedraldesal.gov.co



INFORME DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2025

1.2.1.4.1	21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	El Manual de Políticas Contables establece los criterios de medición inicial de los hechos económicos, los cuales se aplican de acuerdo con el marco normativo vigente, garantizando la correcta valoración y registro contable.
1.2.1.4.2	21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	El Manual de Políticas Contables establece los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos, y es conocido por todas las partes interesadas. El documento se encuentra disponible en la herramienta Google Drive para su consulta permanente.
1.2.1.4.3	21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	SI	Sí, la entidad aplica los criterios de medición a los diferentes rubros de acuerdo con lo establecido en el marco normativo y en las políticas contables vigentes, garantizando la correcta valoración y registro de los hechos económicos.
1.2.2.1	22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	SI	Sí, se realizó el proceso de actualización de inventarios y de recursos físicos, así como la actualización de la política contable para Inventarios (Cuenta 15) y Propiedad, Planta y Equipo (Cuenta 16), conforme al Catálogo General de Cuentas de la CGN. Actualmente, este proceso se encuentra en transición y en etapa de aplicación en el aplicativo contable SAP.
1.2.2.2	22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Se realizan los cálculos de depreciación de acuerdo con lo establecido en el Manual de Políticas Contables, garantizando que la valoración de los activos se realice conforme a las normas contables vigentes.



Tel.: 3157607376 PBX.: (601)8519502

Cra. 6 Cl. 1 - Zipaquira - Cundinamarca - Colombia.

www.catedraldesal.gov.co



INFORME DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2025

1.2.2.3	22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	Se realiza de manera periódica el proceso de depreciación de los activos de Propiedad, Planta y Equipo, considerando su vida útil, conforme a lo establecido en el Manual de Políticas Contables y las normas vigentes.
1.2.2.4	22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	Se verifica periódicamente el deterioro de los activos, asegurando que su valor contable refleje su valor real y se ajusten los registros según corresponda, conforme a las políticas contables y normas vigentes.
1.2.2.5	23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	El Manual de Políticas Contables establece los criterios de medición aplicables a cada uno de los estados financieros, garantizando que la información presentada sea confiable, comparable y conforme al marco normativo vigente.
1.2.2.6	23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Los criterios de medición se establecen de acuerdo con el Manual de Políticas Contables, conforme al marco normativo vigente y a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES, garantizando la validez y confiabilidad de la información financiera.
1.2.2.7	23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Sí, cuando se identifican hechos económicos que requieren actualización, la entidad actualiza el Manual de Políticas Contables, incluyendo específicamente las Cuentas 15 (Inventarios) y 16 (Propiedad, Planta y Equipo) del Catálogo de Cuentas de la CGN, garantizando que las políticas reflejen la realidad económica y contable vigente.
1.2.2.8	23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	En el Manual de Políticas Contables se establece la medición posterior aplicable a cada uno de los elementos de los estados financieros, garantizando que su valoración continua refleje la realidad económica de la entidad y cumpla con las normas contables vigentes.



PARQUE
SAL
ZIPAQUIRÁ

Tel.: 3157607376 PBX.: (601)8519502

Cra. 6 Cl. 1 - Zipaquirá - Cundinamarca - Colombia.

www.catedraldesal.gov.co



INFORME DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2025

1.2.2.9	23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Sí, se realiza de manera oportuna la actualización de los hechos económicos, garantizando que los registros contables reflejen la información más reciente y fiel a la realidad financiera de la entidad.
1.2.2.10		SI	si se soportan las mediciones
1.2.3.1.1	24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se elaboraron y presentaron oportunamente los estados financieros a corte del 31 de diciembre de 2025 a la junta directiva. Se ha programado la asamblea para el mes de marzo con el fin de aprobar los mismos
1.2.3.1.2	24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se encuentra en proceso de actualización el procedimiento que establece la divulgación de la información a través del botón de transparencia en la página web. Asimismo, se realiza el reporte correspondiente en el CHIP de la Contraloría General de la Nación (CGN).
1.2.3.1.3		SI	Se cumple con el procedimiento establecido para la divulgación de los estados financieros.





INFORME DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2025



1.2.3.1.4	24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	La toma de decisiones se basa en los estados financieros presentados a la junta directiva y a la asamblea, de acuerdo con los informes mensuales y anuales elaborados por el área financiera (contabilidad, presupuestos y tesorería).
1.2.3.1.5	24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	A corte del 31 de diciembre de 2025, se generaron los estados financieros con sus correspondientes notas
1.2.3.1.6	25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos registrados en la contabilidad
1.2.3.1.7	25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se realiza un doble análisis de las cifras antes de su presentación a los entes de control. Los responsables verifican las cuentas bajo su cargo, y el contador junto con el subgerente administrativo validan la información antes de presentar los informes finales.
1.2.3.1.8	26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	El proceso de gestión financiera cuenta con indicadores de presupuesto, contabilidad y tesorería, mediante los cuales se realiza la medición, el análisis y la representación de la realidad financiera
1.2.3.1.9	26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	El proceso de gestión financiera cuenta con indicadores que se ajustan a las necesidades de la entidad, los cuales son objeto de revisión mensual por la junta directiva.
1.2.3.1.10	26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	Se verifica la fuente de información para la medición y el análisis de los indicadores de gestión





INFORME DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2025



1.2.3.1.11	27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	La entidad elabora los estados financieros con sus respectivas notas, incluyendo la representación mediante gráficos y cuadros para su adecuada comprensión por parte de los usuarios
1.2.3.1.12	27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	SI	La entidad elaboró las notas a los estados financieros de acuerdo con el marco normativo y el manual de políticas contables, en relación con la información, la estructura y demás revelaciones requeridas
1.2.3.1.13	27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?	SI	La entidad elaboró las notas a los estados financieros del período fiscal 2025, conforme a las bases de medición y representación utilizadas, incluyendo notas resumen sobre las políticas contables aplicadas.
1.2.3.1.14	27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?	SI	La entidad elaboró los estados financieros del período fiscal 2025, los cuales se comparan con los del período anterior, presentando las variaciones correspondientes.
1.2.3.1.15	27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	SI	En las notas y revelaciones de los estados financieros correspondientes a la vigencia 2025 se establecen las bases de medición y las representaciones utilizadas.
1.2.3.1.16	27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	La información se verifica mediante la conciliación de las cuentas con la realidad económica, corroborando los saldos finales."



PARQUE
SAL
ZIPAQUIRÁ

Tel.: 3157607376 PBX.: (601)8519502
Cra. 6 Cl. 1 - Zipaquirá - Cundinamarca - Colombia.
www.catedraldesal.gov.co



INFORME DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2025

1.3.1	28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	La entidad presenta los estados financieros de la vigencia correspondiente en la rendición de cuentas. Asimismo, se verifica la información reportada en el CHIP ante la Contraloría General de la Nación (CGN).
	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?	Parcial	Como resultado de la auditoría de la Contraloría, se evidenciaron diferencias entre los formatos de rendición de cuentas, la información reportada en el CHIP y los estados financieros. Se implementó un plan de mejoramiento para mitigar el riesgo de inconsistencias en las cifras.
	28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	La entidad, a través de las notas explicativas y revelaciones, proporciona información adicional a los estados financieros.
1.4.1	29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	La entidad ha adoptado una matriz de riesgos, la cual es objeto de seguimiento cuatrimestral por parte del asesor de control interno.
1.4.2	29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Se verifica de manera cuatrimestral a través de la matriz de riesgos, en la cual se establece la calificación de los riesgos, los controles y las acciones para mitigar la materialización de los mismos
1.4.3	30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	En la matriz de riesgos se establece la probabilidad y el impacto de los riesgos, así como los controles para prevenir su materialización. El seguimiento lo realiza el asesor de control interno, validando la efectividad de los controles implementados, los cuales quedan documentados en la matriz.



PARQUE
SAL
ZIPAQUIRÁ



INFORME DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2025

1.4.4	30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	Se realiza la revisión y actualización de la matriz de riesgos de índole contable en caso de que se materialice un riesgo o cuando se identifica uno nuevo. Asimismo, se da seguimiento a los controles definidos.
1.4.5	30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Se realiza la verificación y actualización de la matriz de riesgos del proceso de gestión financiera, incorporando los riesgos identificados de manera cuatrimestral
1.4.6	30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	En la matriz de riesgos del proceso de gestión financiera se establecen los controles y el plan de acción para mitigar la ocurrencia de cada riesgo identificado
1.4.7	30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se realizan verificaciones periódicas cuatrimestrales a los controles definidos en la matriz de riesgos, así como a los controles establecidos en los procedimientos de contabilidad, presupuesto y finanzas.
1.4.8	31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Sí, los funcionarios poseen las habilidades necesarias y están capacitados y preparados para desempeñar las competencias del área.
1.4.9	31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	Los profesionales del área financiera reciben capacitaciones internas sobre sus funciones y responsabilidades establecidas en los procedimientos, así como sobre los diferentes cambios que se presentan en materia financiera y tributaria.



PARQUE
SAL
ZIPAQUIRA

Tel.: 3157607376 PBX.: (601)8519502
Cra. 6 Cl. 1 - Zipaquira - Cundinamarca - Colombia.
www.catedraldesal.gov.co



INFORME DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2025

1.4.10	32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	En el plan de capacitaciones institucional se incluyen actividades destinadas a fortalecer las competencias del personal involucrado en el proceso contable.
1.4.11	32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	El líder de Gestión Humana verifica la ejecución del plan de capacitaciones de la vigencia 2025, constatando que se dio cumplimiento a lo programado.
1.4.12	32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Se realiza la verificación y evaluación de las capacitaciones con el fin de asegurar el mejoramiento de las competencias y habilidades del personal involucrado en el proceso de gestión financiera.

Una vez diligenciado el formulario, se reportó ante el CHIP de la Contaduría General de la Nación – CGN, dando como resultado el siguiente reporte: Calificación total 4.95



Tel.: 3157607376 PBX.: (601)8519502

Cra. 6 Cl. 1 - Zipaquira - Cundinamarca - Colombia.

www.catedraldesal.gov.co



INFORME DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2025



LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN - CGN

CERTIFICA:

El estado de las categorías administradas por la CGN, sobre las cuales se recibió información, en el Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP a fecha 12 de febrero de 2026, hora 11:03:59, información remitida por la entidad reportante descrita a continuación, conforme a lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales que para el efecto se han establecido.

Entidad Reportante	S.A. Catedral de Sal de Zipaquirá S.A.
Estado	ACTIVO
NIT	937005687
Identificación Legal Actual	937005687-2 S.A. ZIPAQUIRÁ
Código CGN	94400001
Departamento	DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA
Municipio	ZIPAQUIRÁ
Año	2025

RELACIÓN DE CATEGORÍAS

Categoría	Nº	Período	Fecha Última de Reporte	Estado (1)	Presentación en la CGN (2)
REALIZACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE	2025	Ciclo - Devolutiva	15/06/2025	Aceptada	Completado

(1) Para los estados diferentes de "Aceptado" por favor comuníquese con la mesa de servicio de la CGN al PBX: 601.4926400 opción 2.
(2) Para los estados diferentes de "Completado" por favor comuníquese con la mesa de servicio de la CGN al PBX: 601.4926400 opción 2.

Relación de categorías sin reporte (Omisiones)

No se encontraron categorías sin envíos en los cortes solicitados.

Fanny Yolima Méndez Triviño
Asesor de Control Interno
Catedral de Sal Zipaquirá S.A SEM

Dependencia: Control Interno	Elaboró: Fanny Yolima Méndez	Revisó: Fanny Yolima Méndez	Ruta del Documento: Informes 2026
---------------------------------	------------------------------	-----------------------------	--------------------------------------



Tel.: 3157607376 PBX.: (601)8519502

Cra. 6 Cl. 1 - Zipaquirá - Cundinamarca - Colombia.

www.catedraldesal.gov.co