

 REFORESTADORA INTEGRAL DE ANTIOQUIA S.A. <small>NIT: 811.038.424-6</small>	OFICINA DE CONTROL INTERNO	FINANCIERO	
	INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE 2023		
	Código: CI-000.00	Versión: 00	Página 1 de 8

INFORME PROCESO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE

VIGENCIA 2023.

1. INTRODUCCION

El presente informe evalúa el desarrollo del Control Interno Contable de la Reforestadora Integral de Antioquia, teniendo en cuenta que las entidades públicas deberán reportar el informe anual de evaluación de control interno contable a la CGN, en aplicación de la Resolución No.193 del 05 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", de acuerdo con lo establecido en el artículo 16 de la Resolución 706 de 2016 "Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación."; al efecto, la fecha límite de reporte es el 28 de febrero de 2024.

2. OBJETIVO

Aplicar al seguimiento contable de la entidad en los términos establecidos por la Contaduría General de la Nación (CGN), mediante el formulario por medio del cual se hacen las valoraciones cuantitativas y cualitativas para registro en el Consolidador de hacienda e información pública-CHIP (<https://www.chip.gov.co>). Después de realizar todo el proceso y de consolidar la información, el archivo es enviado a la CGN, el día 28 de febrero de 2024. El período evaluado, fue el comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023.

3. ALCANCE

El período evaluado, está comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023.

4. CRITERIOS NORMATIVOS

Para la elaboración y envío de la Evaluación de Control Interno Contable, correspondiente a la vigencia 2023, se tuvieron en cuenta los siguientes criterios normativos:

- Régimen de Contabilidad Pública, adoptado por la Contaduría General de la Nación,

"Para que las Tierras generen empleo y riqueza para Todos"

Carrera 47 Sucre No 49-12 Ed. Lotería de Medellín – Piso 6

PBX: (057 - 4) 448 83 10

www.riaforestal.org - Correo Electrónico: secretaria@riaforestal.org

Medellín - Colombia

 <p>REFORESTADORA INTEGRAL DE ANTIOQUIA S.A. NIT: 811.038.424-6</p>	OFICINA DE CONTROL INTERNO	FINANCIERO	
	INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE 2023		
	Código: CI-000.00	Versión: 00	Página 2 de 8

mediante la Resolución 354 de 2007.

- Informe evaluación Sistema de Control Interno Contable, correspondiente al año 2021, elaborado por la Dirección de Control Interno.
- Instructivo 002 del 01 de diciembre de 2022 de la Contaduría General de la Nación.
- Resolución 706 del 16 de diciembre de 2016 de la CGN, por medio de la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a esta institución.

5. METODOLOGIA EMPLEADA

Para el logro de los objetivos propuestos, se realizaron las siguientes actividades:

- Se analiza la información a las áreas involucradas de acuerdo con lo requerido en las treinta y dos (32) preguntas del cuestionario de la Contaduría General de la Nación.
- Se socializó con la Directora Financiera de RIA, el cuadro en Excel con las treinta y dos (32) respuestas al cuestionario, con la valoración y la evidencia existente antes de enviar la información al CHIP.

El informe Anual de Evaluación del Control Interno Contable, con corte a 31 de diciembre de cada periodo contable, se presentará mediante el diligenciamiento y reporte del formulario por medio del cual se hacen las valoraciones cuantitativas, cualitativa y para efectos de gestión, de la siguiente forma:

6. VALORACION CUANTITATIVA

Esta valoración se realiza mediante la formulación de preguntas relacionadas con criterios de control que deben ser calificadas conforme a la información y la evidencia documental obtenida.

El cuestionario se estructura de la siguiente manera: se plantean treinta y dos (32) criterios de control. Cada criterio de control se evaluará a través de una pregunta que verificará su existencia y, seguidamente, se enunciarán una o más preguntas derivadas del criterio que evaluarán su efectividad. Las opciones de calificación que se podrán seleccionar para todas las preguntas serán “SÍ”, “PARCIALMENTE” y “NO”, las cuales tienen la siguiente valoración dentro del formulario:

“Para que las Tierras generen empleo y riqueza para Todos”

Carrera 47 Sucre No 49-12 Ed. Lotería de Medellín – Piso 6

PBX: (057 - 4) 448 83 10

www.riaforestal.org - Correo Electrónico: secretaria@riaforestal.org

Medellín - Colombia

 REFORESTADORA INTEGRAL DE ANTIOQUIA S.A. NIT: 811.038.424-6	OFICINA DE CONTROL INTERNO	FINANCIERO	
	INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE 2023		
	Código: CI-000.00	Versión: 00	Página 3 de 8

EXISTENCIA	
RESPUESTA	VALOR
SI	0,3
PARCIALMENTE	0,18
NO	0,06

EFFECTIVIDAD	
RESPUESTA	VALOR
SI	0,7
PARCIALMENTE	0,42
NO	0,14

RANGOS DE CALIFICACIÓN DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

RANGO DE CALIFICACION	CALIFICACION CUALITATIVA
1.0 ≤ CALIFICACION <3.0	DEFICIENTE
3.0 ≤ CALIFICACION <4.0	ADECUADO
4.0 ≤ CALIFICACION ≤5.0	EFICIENTE

7. VALORACION CUALITATIVA

El formulario tiene la finalidad de especificar cualitativamente, y en forma breve, el análisis de las principales fortalezas y debilidades del control interno contable que se determinaron en la valoración cuantitativa, los avances con respecto a las recomendaciones realizadas en las evaluaciones anteriores, así como las recomendaciones realizadas a la evaluación actual por parte del Jefe de Control Interno, o quien haga sus veces, para efectos de mejorar el proceso contable de la entidad.

8. RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO

De acuerdo con los resultados obtenidos de la “Encuesta”, se estableció el grado de implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del Marco Normativo, basados en los resultados de los rangos de calificación y se generó la Calificación Cualitativa de 4.96 sobre 5, que se encuentra en el rango de EFICIENTE

9. FORTALEZAS Y DEBILIDADES

“Para que las Tierras generen empleo y riqueza para Todos”

Carrera 47 Sucre No 49-12 Ed. Lotería de Medellín – Piso 6

PBX: (057 - 4) 448 83 10

www.riaforestal.org - Correo Electrónico: secretaria@riaforestal.org

Medellín - Colombia

 <p>REFORESTADORA INTEGRAL DE ANTIOQUIA S.A. NIT: 811.038.424-6</p>	OFICINA DE CONTROL INTERNO	FINANCIERO	
	INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE 2023		
	Código: CI-000.00	Versión: 00	Página 4 de 8

FORTALEZAS

RIA cumple con el manual de políticas contables de acuerdo con el marco normativo. La empresa ha realizado esfuerzos para la sistematización del proceso contable, por lo tanto, se cuenta con un software financiero que integra la información de contabilidad, presupuesto y tesorería bajo los estándares de NIIF.

RIA tiene identificado que los demás procesos deben reportar al área contable, con base en las normas del sector público.

Los registros contables se encuentran soportados en los comprobantes tanto de ingresos, egresos, traslados, notas débito y crédito y otros.

La Directora Financiera de la empresa tiene el conocimiento y experiencia de las normas que rigen la administración pública, se cuenta con el Manual de Políticas Contables.

Los soportes contables reposan en las carpetas correspondientes, debidamente custodiados por el responsable del proceso contable, los cuales físicamente se encuentran en buen estado de conservación. Así mismo éstos están adjuntos al comprobante de contabilidad y organizados cronológicamente.

Las cuentas se revisan para determinar su adecuada clasificación de acuerdo con los hechos económicos. Los libros de contabilidad se registran con base a los comprobantes y documentos soporte. A parte del seguimiento realizado por control interno, RIA es auditada en forma permanente por la Revisoría Fiscal.

El proceso contable y los demás procesos del área financiera implementan acciones de mejora en busca de minimizar el margen de error existente en la conciliación de la información.

Los estados financieros se encuentran acompañados de sus respectivas notas explicativas.

RIA cuenta con los procesos de Gestión Humana y Financiera debidamente integrados lo cual facilita el control de las actividades y riesgos asociados los procesos

DEBILIDADES

La alta carga laboral en el proceso financiero de RIA, puede generar riesgos de oportunidad en la entregas de la información y cierres financieros.

“Para que las Tierras generen empleo y riqueza para Todos”

Carrera 47 Sucre No 49-12 Ed. Lotería de Medellín – Piso 6

PBX: (057 - 4) 448 83 10

www.riaforestal.org - Correo Electrónico: secretaria@riaforestal.org

Medellín - Colombia

 <p>REFORESTADORA INTEGRAL DE ANTIOQUIA S.A. NIT: 811.038.424-6</p>	OFICINA DE CONTROL INTERNO	FINANCIERO	
	INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE 2023		
	Código: CI-000.00	Versión: 00	Página 5 de 8

Obsolescencia tecnológica de los equipos que soportan el proceso financiero y que puedan garantizar los respaldos de la información financiera.

Se debe documentar las evidencias que soporten el constante cumplimiento de las acciones de control de riesgos financieros de RIA.

Se debe fortalecer la oportunidad en las entregas de información de las dependencias para los cierres financieros de RIA.

Se debe actualizar los inventarios de equipos y bienes muebles de RIA.

El recurso humano del área financiera es insuficiente para el volumen de actividades que se desarrollan en el ciclo contable del proceso financiero, si bien es cierto que se cuenta con un apoyo contratista, es insuficiente y teniendo en cuenta el crecimiento en todos los aspectos contables y financieros de RIA se hace indispensable en el mismo sentido el crecimiento de la planta de funcionarios, para el adecuado funcionamiento.

10. AVANCE Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE.

En los resultados contables del ejercicio del 2023, se observa un resultado positivo de las utilidades.

El cierre de la información financiera se realiza de acuerdo con procedimientos y criterios que permiten la medición y análisis posterior de los estados financieros, permitiendo que éstos sirvan como insumo para la elaboración de los indicadores.

Se logró una importante recuperación de la cartera morosa o de difícil cobro que tenía la entidad, evitando el deterioro de dicha cartera.

11. RECOMENDACIONES

Se recomienda implementar en RIA un estudio de cargas laborales con el fin de fortalecer el área financiera.

RIA debe establecer los mecanismos idóneos para determinar el deterioro de los activos, en especial los biológicos, con el fin de poder reflejar la información acorde a las políticas contables y directrices expedidas por la Contaduría General de la Nación.

Realizar autoevaluaciones de efectividad de los controles internos y de las políticas en materia contable.

"Para que las Tierras generen empleo y riqueza para Todos"

Carrera 47 Sucre No 49-12 Ed. Lotería de Medellín – Piso 6

PBX: (057 - 4) 448 83 10

www.riaforestal.org - Correo Electrónico: secretaria@riaforestal.org

Medellín - Colombia

 REFORESTADORA INTEGRAL DE ANTIOQUIA S.A. NIT: 811.038.424-6	OFICINA DE CONTROL INTERNO	FINANCIERO	
	INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE 2023		
	Código: CI-000.00	Versión: 00	Página 6 de 8

Realizar seguimientos periódicos de los indicadores del proceso contable, con el propósito que contribuyan con los resultados del ejercicio.

Realizar los cierres financieros de los contratos y convenios de RIA en forma oportuna, para que la Dirección financiera y contable pueda generar en forma eficiente los informes financieros para los entes de control.

Se recomienda continuar con las evaluaciones periódicas del proveedor del software financiero de RIA, buscando un continuo mejoramiento para la empresa, lo cual permita generar recomendaciones a realizar en los contratos de soporte y actualización con la empresa ADA, proveedora del sistema financiero.

Socializar, con las diferentes dependencias y los funcionarios de cada una de éstas, el manual de políticas contables, las circulares de cierre fiscal, los Instructivos expedidos por la CGN y el marco normativo de contabilidad para entidades del gobierno, lo anterior como mecanismo de autocontrol.

“Para que las Tierras generen empleo y riqueza para Todos”

Carrera 47 Sucre No 49-12 Ed. Lotería de Medellín – Piso 6

PBX: (057 - 4) 448 83 10

www.riaforestal.org - Correo Electrónico: secretaria@riaforestal.org

Medellín - Colombia

 REFORESTADORA INTEGRAL DE ANTIOQUIA S.A. NIT: 811.038.424-6	OFICINA DE CONTROL INTERNO	FINANCIERO	
	INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE 2023		
	Código: CI-000.00	Versión: 00	Página 7 de 8

12. RESULTADO DE LA EVALUACION OBTENIDA A TRAVES DEL CHIP DE LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION.

Reporte de Información

Entidad: Reforestadora Integral de Antioquia S.A.

Ámbito: GENERAL

Categoría: EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Periodo: 2023 - 01-12

Formulario: CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE



Nivel...

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4.00



LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

CERTIFICA:

El estado de las categorías recepcionadas, validadas o en estado de omisión en el **Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP a fecha 27 de febrero de 2024, hora 13:56:23** remitidas por la Entidad descrita a continuación, conforme a lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales que para el efecto se han establecido.

Entidad Reportante	Reforestadora Integral de Antioquia S.A.
Estado	ACTIVO
Nit	8110384246
Representante Legal Actual	LEONARDO AGUDELO DURAN
Código CGN	923271140
Departamento	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA
Ciudad	MEDELLIN
Año	2023

RELACIÓN DE CATEGORÍAS

Categoría	Ámbito	Año	Periodo	Fecha Límite de Reporte	Fecha Recepción	Estado (1)	Presentación en la CGN (2)
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	GENERAL	2023	Enero - Diciembre	28/02/2024	27-feb-24 08:34:16	Aceptado	OPORTUNO

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

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

Relación de categorías sin reporte (Omisiones)

No se encontraron categorías sin envíos en los cortes solicitados.

"Para que las Tierras generen empleo y riqueza para Todos"

Carrera 47 Sucre No 49-12 Ed. Lotería de Medellín – Piso 6

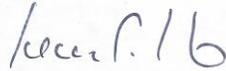
PBX: (057 - 4) 448 83 10

www.riaforestal.org - Correo Electrónico: secretaria@riaforestal.org

Medellín - Colombia

 REFORESTADORA INTEGRAL DE ANTIOQUIA S.A. NIT: 811.038.424-6	OFICINA DE CONTROL INTERNO	FINANCIERO	
	INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE 2023		
	Código: CI-000.00	Versión: 00	Página 8 de 8

Atentamente,



JUAN CARLOS JARAMILLO VELEZ
 Jefe Oficina de Control Interno

Copia virtual: Copia Física:

Oficina Control Interno RIA S.A.

"Para que las Tierras generen empleo y riqueza para Todos"

Carrera 47 Sucre No 49-12 Ed. Lotería de Medellín – Piso 6
 PBX: (057 - 4) 448 83 10
www.riaforestal.org - Correo Electrónico: secretaria@riaforestal.org
 Medellín - Colombia