



# CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DE CÚCUTA

## INFORME ANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2022

**MARTHA CECILIA JAIMES QUIÑONEZ**  
ASESORA CONTROL INTERNO

San José de Cúcuta  
28 DE FEBRERO DE 2023

# EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2022

EL CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DE CÚCUTA – CEDAC, da cumplimiento a lo estipulado en la resolución No. 193 de 2016 y resolución No. 357 de 2008, por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y el reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación a través del Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP), con el fin de revisar y evaluar los procesos contables de la Entidad, para la vigencia 2022.

## Certificación:

El Estado no tiene porqué ser aburrido ¡conoce a gov.col!

Web Entidad

▶ Datos de la Entidad ▼

- ▶ Datos Básicos
- ▶ Datos Complementarios
- ▶ Responsables
- ▶ Composición Patrimonial
- ▶ Solicitud Cambio Estado

▶ Operaciones Recíprocas

▶ Consultas ▼

- ▶ Datos de Entidad
- ▶ Histórico Envíos

Histórico de Envíos

68200000 - Centro de Diagnóstico Automotor de Cúcuta Ltda.

Estado: ACTIVO

SubEstado: NINGUNO

Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Contaduría	Fecha Envío Entidad	Estado	Medio	Tipo
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	2022-01-12	CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE	2023-02-28 09:57:57.0	2023-02-28 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría

## REPORTE DE INFORMACIÓN

**Entidad:** CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DE CÚCUTA LTDA.

**Categoría:** EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

**Ambito:** GENERAL

**Periodo:** 2022 - 01-12

**Formulario:** CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	<b>Nivel...</b> CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4.88
1.1.1	.....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE	SI	LA ENTIDAD CUENTA CON POLITICAS CONTABLES	0.93	

	APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?				
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL ENCARGADO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	SON APLICADAS EN EL DESARROLLO CONTABLE DE LA ENTIDAD		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	LAS POLÍTICAS CONTABLES SI CUMPLEN A LA NATURALEZA Y ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	LAS POLÍTICAS CONTABLES REPRESENTAN LA FIEL INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA ENTIDAD		
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	SE CUENTA CON LOS PROCEDIMIENTOS Y MANUAL PARA EL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO	0.86	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	PARCIALMENTE	SE SOCIALIZAN CON LOS RESPONSABLES		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	SE REALIZA SEGUIMIENTO Y MONITOREO A LOS PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS LOS CUALES SON REPORTADOS A LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA EN LA PLATAFORMA SIRECI		
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	LA ENTIDAD CUENTA CON POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS, MANUALES CORRESPONDIENTES	1.00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE SOCIALIZAN CON EL PERSONAL DEL PROCESO		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	SE ESTABLECEN LOS DOCUMENTOS PARA TRANSMITIR LA INFORMACIÓN		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	SE HA DISEÑADO LOS PROCEDIMIENTOS PARA LA APLICACION DE LAS POLÍTICAS CONTABLE		
1.1.13	.....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	SI	SE HA DISEÑADO LOS PROCEDIMIENTOS SOBRE EL MANEJO DE LOS BIENES DE LA ENTIDAD	0.86	

1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	SE SOCIALIZAN LOS PROCEDIMIENTOS Y POLÍTICAS AL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	SE VERIFICAN LOS BIENES FÍSICOS		
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?	SI	SE CUENTA CON PROCEDIMIENTOS PARA REALIZAR DE LAS CONCILIACIONES	1.00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE SOCIALIZAN LOS PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL ENCARGADO		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	SE VERIFICA SU APLICACIÓN		
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	SE CUENTAN CON LOS PROCEDIMIENTOS PARA ESTA FUNCIÓN	0.86	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE SOCIALIZA CON EL PERSONAL DEL PROCESO		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	PARCIALMENTE	SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE LOS PROCEDIMIENTOS		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	SE CUENTA CON EL PROCEDIMIENTO PARA LA INFORMACIÓN FINANCIERA, IGUALMENTE MEDIANTE LAS CIRCULARES EMITIDAS POR LA CGN, SE RECIBE INSTRUCCIONES DEL CIERRE DE ESTADOS CONTABLES ANUALES	1.00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE SOCIALIZAN LOS PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL ENCARGADO DEL PROCESO		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	MEDIANTE LA ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS CONTABLES SE PUEDE EVIDENCIAR EL CUMPLIMIENTO		
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	SE CUENTA CON PROCEDIMIENTOS QUE DETALLAN EL CUMPLIMIENTO	1.00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE SOCIALIZA LOS PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL DEL PROCESO		

1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	MEDIANTE LA ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS CONTABLES SE PUEDE EVIDENCIAR EL CUMPLIMIENTO		
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 ENTIDAD CUENTA CON PROCEDIMIENTOS PARA REALIZAR EL INVENTARIO	1.00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE SOCIALIZA CON EL PERSONAL ENCARGADO DE LOS PROCEDIMIENTOS		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	LA ENTIDAD CUMPLE CON LOS PROCEDIMIENTOS Y LINEAMIENTOS		
1.1.31	.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	SI	SE TIENEN PROCEDIMIENTOS RESPECTIVOS	1.00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE SOCIALIZAN LOS PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL ENCARGADO DEL PROCESO		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE LOS PROCEDIMIENTOS		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	SE REALIZA EL SEGUIMIENTO DE MANERA PERIÓDICA		
1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	SE CUENTA CON LOS PROCEDIMIENTOS QUE DESCRIBE EL PASO A PASO	1.00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	SE TIENE IDENTIFICADO A LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	SE IDENTIFICAN LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN		
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	SE ESTABLECEN LOS PROCEDIMIENTOS RESPECTIVOS	1.00	

1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	SE REALIZA SU MEDICIÓN		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	SE REALIZAN LAS RESPECTIVAS ACTIVIDADES CON BASE EN LOS PROCEDIMIENTOS		
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO DE LA ENTIDAD	1.00	
1.2.1.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	SE TIENEN EN REFERENCIA LOS CRITERIOS PARA LOS HECHOS ECONÓMICOS DE LA ENTIDAD		
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	SE UTILIZAN LAS VERSIONES ACTUALIZADAS	1.00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	SE REALIZAN LAS REVISIONES PERIÓDICAS PERTINENTES		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	LA ENTIDAD LLEVA LOS RESPECTIVOS REGISTROS INDIVIDUALIZADOS	1.00	
1.2.1.2.4	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	SE TIENE EN CUENTA LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	SE CONTABILIZAN LOS HECHOS ECONÓMICOS	1.00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	SE REALIZA LA VERIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	SE REALIZA LA VERIFICACIÓN DEL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LIBROS DE CONTABILIDAD		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	LA ENTIDAD REALIZA LOS REGISTROS CONTABLES CON LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS.	1.00	
1.2.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	SE VERIFICAN LOS REGISTROS CONTABLES		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	LOS SOPORTES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS, REALIZANDO LA RESPECTIVA CUSTODIA DE LA DOCUMENTACIÓN		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	SE REALIZAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD	1.00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE	SI	LA ENTIDAD REALIZA SUS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CRONOLÓGICA		

	CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?				
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	SE LLEVA DE MANERA CONSECUTIVA		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS	1.00	
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	LA INFORMACIÓN COINCIDE RESPECTIVAMENTE		
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	SE REALIZAN LOS AJUSTES RESPECTIVOS EN CASO QUE SE REQUIERAN		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	SE CUENTAN CON LOS PROCEDIMIENTOS RESPECTIVOS	1.00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	SE APLICA DE MANERA PERIÓDICA		
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	SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ACTUALIZADOS Y COINCIDEN CON LA INFORMACION TRANSMITIDA A LA CGN		
1.2.1.4.1	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	LOS CRITERIOS CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO	1.00	
1.2.1.4.2	.....21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	EL PERSONAL DEL PROCESO TIENE EL CONOCIMIENTO DE LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN		
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	LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN SE APLICA CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE CORRESPONDE A LA ENTIDAD		
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	SE CALCULAN DE MANERA ADECUADA	0.81	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	SE CALCULAN DE ACUERDO A LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y	SI	SE REALIZA LA REVISIÓN PERIÓDICA		



	EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?				
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	NO	PARA EL FINAL DEL PERIODO DE LA VIGENCIA 2022, NO SE REALIZÓ LA EVALUACIÓN PARA DETERMINAR EL DETERIORO DE LOS ACTIVOS, QUEDANDO PENDIENTE SU REALIZACIÓN CON APOYO DE LA ASESORA DE PLANEACIÓN		
1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	SE TIENEN ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN	1.00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO DE LA ENTIDAD		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	SE REALIZA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE SON OBJETO DE ACTUALIZACIÓN		
1.2.2.8	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	SE REALIZA LA VERIFICACIÓN DE LA MEDICIÓN RESPECTIVA DE LOS CRITERIOS		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	SE REALIZA LAS ACTUALIZACIONES DE MANERA OPORTUNA		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	LAS MEDICIONES SE SOPORTAN DE ACUERDO A LAS REVISIONES REALIZADAS POR LOS ENTES DE CONTROL, CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN Y CONTRALORÍA GENERAL DE LA NACIÓN		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	SE ELABORAN Y SE PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS	1.00	
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	SE CUENTA CON LA RESPECTIVA POLÍTICA DE DIVULGACIÓN		
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	SE CUENTA CON LA POLÍTICA Y PROCEDIMIENTOS RESPECTIVOS		
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	SÍ SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	SE ELABORARON TODOS LOS ESTADOS FINANCIEROS RESPECTIVOS		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	COINCIDEN LAS CIFRAS	1.00	
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 REALIZAN LAS RESPECTIVAS VERIFICACIONES		



1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	SE CUENTA CON LOS RESPECTIVOS INDICADORES	1.00	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	FALTA DE INDICADORES		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	SE OBSERVÓ QUE LAS NOTAS CONTABLES PRESENTAN LA INFORMACIÓN CLARA PARA LOS USUARIOS DE LA MISMA	1.00	
1.2.3.1.12	.....27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	SI	SE OBSERVÓ QUE LAS NOTAS CONTABLES CUMPLEN CON REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS		
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	REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN CUALITATIVA Y CUANTITATIVA		
1.2.3.1.14	.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?	SI	SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS		
1.2.3.1.15	.....27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	SI	SE EXPLICA LA APLICACIÓN DE LA METODOLOGÍAS CUANDO HAYA LUGAR		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	SE CORROBORA LA INFORMACIÓN PRESENTADA		
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	SE PREPARÓ LA INFORMACIÓN FINANCIERA PARA FINES ESPECÍFICOS CON MIRAS A LA TRANSPARENCIA	1.00	
1.3.2	.....28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPÓSITOS ESPECÍFICOS?	SI	SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS		

1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	SE PRESENTAN LAS DIFERENTES EXPLICACIONES DANDO COMPRESIÓN A LA INFORMACIÓN FINANCIERA		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	LA ENTIDAD CUENTA CON LOS MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE	1.00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	SE CUENTAN CON LAS RESPECTIVAS EVIDENCIAS DE LA IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE		
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	SE ESTABLECE LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO	0.93	
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 UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE MANERA PERMANENTE		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE LOS RIESGOS IDENTIFICADOS		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	SE ESTABLECEN LOS CONTROLES PARA MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE LOS RIESGOS		
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?	PARCIALMENTE	SE REALIZAN LAS RESPECTIVAS AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	SE CUENTA CON PERSONAL COMPETENTE PARA LA EJECUCIÓN EFICIENTE DEL PROCESO CONTABLE	1.00	
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	EL PERSONAL INVOLUCRADO SE ENCUENTRA CAPACITADO		
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	SE INCLUYE DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIONES EL DESARROLLO DE LAS COMPETENCIAS DEL PERSONAL DEL PROCESO CONTABLE	1.00	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIONES		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTEN AL MEJORAMIENTO DE LAS COMPETENCIAS Y HABILIDADES		

2.1	FORTALEZAS	SI	<p>1.LA ENTIDAD CUENTA CON PERSONAL IDONEO Y CON EXPERIENCIA PARA DAR CUMPLIMIENTO AL PROCESO CONTABLE.</p> <p>2.LOS REGISTROS CONTABLES SE ELABORAN EN FORMA CRONOLÓGICA Y GUARDANDO EL CONSECUTIVO DE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REALIZADAS.</p> <p>3. SE CUENTA CON UN SOFTWARE CONTABLE TNS, QUE INTEGRA LOS MÓDULOS DE PRESUPUESTO, NÓMINA, BIENES Y SERVICIOS Y TESORERÍA, PERMITIENDO COMPARTIR INFORMACIÓN GENERADA POR CADA RESPONSABLE.</p> <p>4. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE.</p> <p>5. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE EN LA ENTIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS, DE IGUAL MANERA SE ENCUENTRA EN PROCESO DE ACTUALIZACIÓN TODOS LOS PROCEDIMIENTOS DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD CON EL APOYO DE LA ASESORA DE PLANEACIÓN.</p> <p>6. SE PRESENTAN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AJUSTADAS A LA NORMATIVIDAD VIGENTE.</p>		
2.2	DEBILIDADES	SI	<p>1.SEGUIR FORTALECIENDO LAS CAPACITACIONES DE TODO EL PERSONAL DEL PROCESO CONTABLE. 2. FALTO REALIZAR LA EVALUACIÓN PARA DETERMINAR EL DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINALIZAR EL PERIODO CONTABLE.</p>		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	SE CUENTA CON UN PROCESO ORGANIZADO, ACTUALIZADO Y TRANSPARENTE		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	SE SUGIERE REVISAR LAS PREGUNTAS QUE FUERON CALIFICADAS COMO PARCIALMENTE Y NO, PUES SE PRESENTARON DEBILIDADES FRENTE A LAS MISMAS Y SE RECOMIENDA LA REVISIÓN DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES EN ACTIVIDADES COORDINADAS CON LA ASESORA DE PLANEACIÓN PARA LA VIGENCIA 2023.		

## FORTALEZAS

1. La entidad cuenta con personal idóneo y con experiencia para dar cumplimiento al proceso contable.
2. Los registros contables se elaboran en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas.
3. Se cuenta con un software contable TNS, que integra los módulos de presupuesto, nómina, bienes y servicios y tesorería, permitiendo compartir información generada por cada responsable.

4. El proceso contable opera en un ambiente de sistema integrado de información y este funciona adecuadamente.
5. Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente en la entidad se encuentran debidamente documentadas, de igual manera se encuentra en proceso de actualización todos los procedimientos del proceso contable de la entidad con el apoyo de la asesora de planeación.
6. Se presentan las notas a los estados financieros ajustadas a la normatividad vigente.

## **DEBILIDADES**

1. Seguir fortaleciendo las capacitaciones de todo el personal del proceso contable.
2. Falto realizar la evaluación para determinar el deterioro de los activos por lo menos al finalizar el periodo contable.

## **AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE**

Se cuenta con un proceso organizado, actualizado y transparente.

## **RECOMENDACIONES**

Se sugiere revisar las preguntas que fueron calificadas como parcialmente y no, pues se presentaron debilidades frente a las mismas y se recomienda la revisión de procedimientos contables en actividades coordinadas con la asesora de planeación para la vigencia 2023.



**MARTHA CECILIA JAIMES QUIÑONEZ**  
Asesora Control Interno