

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Uni)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,84
1.1.1	.....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLITICAS CONTABLES QUE DEBE APlicar PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APlicar?	SI	EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES DURANTE LA VIGENCIA 2024 FUE ACTUALIZADO DEACUERDO A LA NORMATIVIDAD DE LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLITICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES SE SOCIALIZO AL PERSONAL DIRECTIVO Y AL PERSONAL INVOLUCRADO DE LA PARTE CONTABLE, SE DEJO CONSTANCIA MEDIANTE ACTA DE COMITE		
1.1.3	.....1.2. LAS POLITICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICION REVELACION Y PRESENTACION DE LOS HECHOS ECONOMICOS QUE REALIZA LA EMPRESA		
1.1.4	.....1.3. LAS POLITICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	ESTAS RESPONDEN A LA CONDICION DE EMPRESA INDUSTRIAL Y COMERCIAL DEL DIAGNOSTICENTRO SAS		
1.1.5	.....1.4. LAS POLITICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	DE ACUERDO AL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES EL CUAL FUE ACTUALIZADO PERMITE LA REPRESENTACION DE LA INFORMACION FINANCIERA SEA FIEL CON RESPECTO A LOS HECHOS ECONOMICOS		
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 PROCEDIMIENTO DE ACCIONES CORRECTIVAS Y PREVENTIVAS CON EL FIN DE ATENDER LOS HALLAZGOS RESULTADO DE LAS AUDITORIAS	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	SON CONOCIDOS POR EL PERSONAL DEL PROCESO CONTABLE		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	ATRAVES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO		
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	DENTRO DEL SISTEMA DE GESTION SE CUENTA CON LOS PROCEDIMIENTOS DEL AREA FINANCIERA LOS CUALES FUERON ACTUALIZADOS EN LA VIGENCIA 2024	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE ENCUENTRA LAS HERRAMIENTAS EN LA INTRANET Y SON CONOCIDOS POR EL PERSONAL		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	SE CUENTAN CON LOS FORMATOS ADOPTADOS PARA EL AREA FINANCIERA Y ESTAN ACTUALIZADOS		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACION DE LA POLÍTICA?	SI	SE CUENTA CON LOS PROCEDIMIENTOS ACTUALIZADOS PARA LA APLICACION DE LA POLÍTICA		
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?	PARCIALMENTE	DE CONFORMIDAD CON EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES SE CONTINUA CON LA ACTUALIZACION Y DEPURACION DE LOS BIENES	0,74	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	ES CONOCIDA POR EL PERSONAL CONTABLE Y FINANCIERO		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	PARCIALMENTE	SE CONTINUA CON EL EJERCICIO DE VERIFICAR LOS BIENES FÍSICOS CON EL FIN DE INDIVIDUALIZARLOS		
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 EL PROCEDIMIENTO DE CONCILIACIONES ACTUALIZADO A LA VERSION 3	1,00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE SOCIALIZARON LOS PROCEDIMIENTOS AL PERSONAL DEL PROCESO CONTABLE		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	SON VERIFICADAS POR EL REVISOR FISCAL Y LA DIRECTORA FINANCIERA		
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 CUENTA CON EL MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS QUE IDENTIFICA LOS RESPONSABLES. SE REALIZO UN ESTUDIO PARA LA REORGANIZACION ADMINISTRATIVA EL CUAL ESTA PENDIENTE DE SER PRESENTADO A LA JUNTA DIRECTIVA	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL	SI	SE SOCIALIZA CON EL PERSONAL INVOLUCRADO		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	ATRAVES DE LA INDUCCION Y REINDUCCION ATRAVES DE LOS SEGUIMIENTOS AL AREA CONTABLE		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	SE CUENTAN CON CRONOGRAMAS ADEMAS DE LA DIRECTRICES QUE DEFINEN LA GERENCIA Y LOS QUE SOLICITE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL	SI	SE SOCIALIZA CON LOS INVOLUCRADOS		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	SE CUMPLE TENIENDO COMO HERRAMIENTA EL CRONOGRAMA DE PRESENTACION DE INFORMES		
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 EL PROCEDIMIENTO INVOLUCRANDO A LAS DEMAS AREAS DE DIAGNOSTICO AUTOMOTOR Y COMERCIALIZACION DE COMBUSTIBLE ADEMAS SE EXPIDIÓ CIRCULAR PARTIENDO DIRECTRICES DEL PROCESO DE CIERRE	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE SOCIALIZO CON LOS RESPONSABLES DE PARTICIPAR EN EL PROCESO DE CIERRE ATRAVES DE CIRCULAR		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO		
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	SE REALIZA UNA VEZ AL AÑO PARA EL CIERRE CONTABLE DEACUERDO A LAS POLITICAS ESTABLECIDAS	1,00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	FUERON SOCIALIZADAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	SE CUMPLE CON LO ESTABLECIDO EN LA POLITICA Y LA CIRCULAR PARA EL PROCESO DE CIERRE		
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 ESTABLECIDO EN LAS POLITICAS CONTABLE Y SE GESTIONA ATRAVES DE COMITE DE CARTERA Y SANTEAMIENTO CONTABLE	1,00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE SOCIALIZA CON EL COMITE Y JEFES DE PROCESO		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O	SI	SE VERIFICA ATRAVES DE LAS REUNIONES DE CARTERA Y POR PARTE DE LA REVISORIA FISCAL		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIODICAMENTE?	SI	SE REALIZA ANUALMENTE		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Uni)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TECNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	SE CUENTA CON LA CARACTERIZACION DEL PROCESO DE GESTION FINANCIERA (GF 20) QUE IDENTIFICA LAS ENTRADAS Y SALIDAS DE LA INFORMACION REQUERIDA POR EL AREA CONTABLE TAMBIEN SE EVIDENCIA CON EL MANUAL DE PROCEDIMIENTO GF 24.7 EJECUCION DE INGRESOS Y GASTOS ACTUALIZADOS 2024	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 MEDIANTE LA CARACTERIZACION DEL PROCESO(ENTRADA)		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	SE TIENE IDENTIFICADO MEDIANTE LA CARACTERIZACION DEL PROCESO(SALIDAS)		
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	LA INFORMACION CONTABLE SE MANEJA ATRAVES DE CENTRO DE COSTOS	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	POR CENTROS CENTROS Y SE IDENTIFICAN DEACUERDO A LOS PROCESOS MISIONALES		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	SI ES VIABLE Y FACTIBLE POR SU IDENTIFICACION CENTRO DE COSTOS		
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 IDENTIFICA DEACUERDO A LOS ESTABLECIDO A LA RESOL 414 DE 2014 DE LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION	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 APLICA EN LOS ESTABLECIDO EN EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA	SI	SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATALOGO DE CUENTAS?	SI	RE REALIZA LA REVISION EN EL MOMENTO DE PRESENTAR LA INFORMACION TRIMESTRAL		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	SE CUENTA CON CENTROS DE COSTOS PARAMETRIZADOS EN EL SISTEMA CONTABLE	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	SI	SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIO DE LA CONTADURIA Y LAS POLITICAS CONTABLES DE LA EMPRESA		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONOMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	SE CONTROLA MEDIANTE SOFTWARE CONTABLE QUE NO PERMITE ALTERACIONES DE FECHA	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	SE CONTROLA MEDIANTE SOFTWARE CONTABLE QUE NO PERMITE ALTERACIONES DE FECHA		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUATIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	SE CONTROLA MEDIANTE SOFTWARE CONTABLE QUE NO PERMITE ALTERACIONES DE FECHA		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	SE TIENEN EN CUENTA LOS SOPORTES RESPECTIVOS COMO FACTURAS CONTRATOS Y CUENTAS DE COBRO	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 VERIFICA LOS SOPORTES DE LAS FACTURAS Y DEMAS SOPORTES QUE CUMPLAN CON LOS REQUISITOS		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	SE CONSERVAN TENIENDO EN CUENTA LAS TABLAS DE RETENCION DOCUMENTAL		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	SE CUENTAN CON LOS SOPORTES FÍSICOS Y SE REGISTRAN A TRAVES DEL SOFTWARE CONTABLE	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	SE REGISTRAN ATRAVES DEL SOFTWARE CONTABLE QUE CONTROLAN LAS FECHAS DE REGISTRO		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	SE REALIZAN ATRAVES DEL SOFTWARE CONTABLE QUE GENERA EL CONSECUATIVO		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	SE REGISTRAN ATRAVES DEL SOFTWARE CONTABLE	1,00	
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACION DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	LA CUAL ES VERIFICADA POR EL REVISOR FISCAL QUIEN DICTAMINA LA INFORMACION FINANCIERA Y ADEMÁS ES REGISTRADA EN EL SOFTWARE CONTABLE		
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 REALIZA LAS CONCILIACIONES NECESARIAS PARA VERIFICACION DE CIFRAS Y SE HACEN LOS AJUSTES NECESARIOS		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGUN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	MEDIANTE LAS CONCILIACIONES REALIZADAS	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	ALGUNAS DE MANERA PERMANENTE COMO LA CAJA OTRAS PERIODICAS CONCILIACIONES BANCARIAS QUE SON MENSUALES Y OTRAS DE MANERA ANUAL		
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 CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	AL REGISTRAR DIARIAMENTE EN EL SOFTWARE CONTABLE LOS HECHOS ECONOMICOS CON LOS COMPROBANTES O SOPORTES PERMITEN QUE ESTE ACTUALIZADOS LOS LIBROS DE CONTABILIDAD		
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	SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS CONTENIDOS EN LA POLITICA CONTABLE Y LA NORMATIVIDAD EXPEDIDA POR LA CONTADURIA GRAL NACION	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	POR LA CONTADORA Y EL PERSONAL DE APOYO		
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	DE ACUERDO CON LA RESOL 414 DE 2014 EXPEDIDA CGN		
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	EN LAS POLITICAS CONTABLES SE ESTABLECE EL CALCULO PARA LAS DEPRECIAJES AMORTIZACIONES Y DETERIORO CUANDO ESTAS APLIQUEN	1,00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	SE TIENE EN CUENTA LA POLITICA CONTABLE		
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 ACTUALIZO LA VIDA ÚTIL DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE ACUERDO A LA ACTUALIZACION DEL MANUAL DE POLITICAS EN LA VIGENCIA 2024		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERÍODO CONTABLE?	SI	SE REALIZA DETERIORO AL FINAL DEL PERÍODO TENIENDO EN CUENTA LO ANALIZADO EN COMITE DE CARTERA		
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	DE ACUERDO AL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES QUE CONTIENE LOS CRITERIOS DE MEDICION	1,00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	SEGUN LOS ESTABLECIDO EN LA RESOL 414/2014 Y SUS MODIFICACIONES		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	REVISOR FISCAL EN SU INFORME IDENTIFICA SI EXISTEN HECHOS ECONOMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACION		
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 VERIFICACION POSTERIOR POR EL REVISOR FISCAL		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	SE TIENE EN CUENTA LAS DIRECTRICES Y PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS EN LA EMPRESA		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL	SI	AL FINAL DEL PERÍODO SE ESTIMO POR PARTE DEL AREA JURIDICA EL VALOR DE LAS DEMANDAS		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Uni)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	SON PRESENTADO OPORTUNAMENTE A LOS USUARIOS QUE LOS SOLICITAN COMO A LOS ENTES DE CONTROL JUNTA DIRECTIVA ALTA GERENCIA	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	SI	LINEAMIENTOS ESTAN CONTENIDOS EN LOS ESTATUTOS Y EN EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		
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 CUMPLEN CON LOS TERMINOS PARA PRESENTACION EN LA JUNTA DIRECTIVA ENTES DE CONTROL Y DEMAS USUARIOS		
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 DIRECTORA FINANCIERA PRESENTA LA INFORMACION A LA ALTA GERENCIA 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	CON LO ESTABLECIDO EN LAS POLITICAS CONTABLES		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	ESTOS SON GENERADOS DIRECTAMENTE SOFTWARE CONTABLE DE LA EMPRESA	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	SON REVISADO PREVIAMENTE POR LA CONTADORA Y VERIFICADOS POR EL REVISOR FISCAL		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	LOS INDICADORE FINANCIEROS SE ENCUENTRA DEFINIDOS EN LA TABLA DE MANDO ADOPTADO POR EL SISTEMA DE GESTION	1,00	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	SEGUN SEGUIMIENTO Y ANALISIS A LOS CALCULADOS EN LA TABLA DE MANDO		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	VERIFICACION A TRAVES DE LAS CONCILIACIONES DE LA INFORMACION REALIZADAS POR LA CONTADORA		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS	SI	EN LAS NOTAS CONTABLES SE REVELA LA INFORMACION SUFFICIENTE PARA LA ADECUADA COMPRENSION	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	SI DEACUERDO A LO ESTABLECIDO EN LAS POLITICAS CONTABLES		
1.2.3.1.13	.....27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?	SI	TANTO CUANTITATIVO Y CUALITATIVO SE PRESENTA LOS HECHOS ECONOMICOS REGISTRADOS EN LA VIGENCIA		
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 PERIODICO A OTRO?	SI	SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS DE LOS REGISTROS DE LOS HECHOS ECONOMICOS Y SE REVELAN EN VARIACIONES ABSOLUTAS		
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 ELLA HAY LUGAR?	SI	EN LAS NOTAS SE DESCRIBEN VARIACIONES ABSOLUTAS Y SI CUANDO HAYA LUGAR SE APLICAN JUICIOS		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORADA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	SE IMPLEMENTA UN CONTROL ADICIONAL PARA LA VERIFICACION DE LA CONSISTENCIA EN LA INFORMAION PARA PRESENTAR A LOS USUARIOS		
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	SI	SE PRESENTA AN TE EL CONCEJO MUNICIPAL JUNTA DIRECTIVA Y ENTES DE CONTROL	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	ES CORROBORADA POR LA DIRECTORA FINANCIERA Y EL REVISOR FISCAL		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	ADEMAS DE LAS NOTAS CONTABLES, REPRESENTANTE LEGAL PRESENTA EXPLICACIONES ANTE LA JUNTA DIRECTIVA Y EL CONCEJO MUNICIPAL		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍDOLE CONTABLE?	SI	SE CUENTA CON LA METODOLOGIA Y MECANISMOS PARA IDENTIFICACION DE RIESGOS	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	SE REALIZA SEGUIMIENTO AL MAPA DE RIESGOS DE GESTION FINANCIERA PERO TENER ENCUENTA AJUSTAR AL ANEXO DE LA RESOL 193 DE 2016		
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 ÍDOLE CONTABLE?	SI	SE HACE AL MOMENTO DE ELABORAR EL MAPA DE RIESGOS	0,79	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	PARCIALMENTE	SE DEBE HACER UNA ACTUALIZACION DEACUERDO AL ANEXO		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	SE DEBE HACER UNA ACTUALIZACION DEACUERDO AL ANEXO		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	SE ESTABLECIERON EN EL MAPA DE RIESGOS DEL PROCESO FINANCIERO		
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	UNA VEZ AL AÑO		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	LA PROFESIONAL UNIVERSITARIA CUENTA CON LOS CONOCIMIENTOS REQUERIDOS Y LA EXPERIENCIA	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	LA PROFESIONAL UNIVERSITARIA CUENTA CON LOS CONOCIMIENTOS REQUERIDOS Y LA EXPERIENCIA		
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?	PARCIALMENTE	SE REALIZA SOLICITUD PARA QUE SEA INCLUIDO EN EL PLAN DE CAPACITACION	0,46	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	NO	NA		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	PARCIALMENTE	SE REQUIER INCORPORAR CAPACITACIONES EN TEMAS CONTABLES Y TRIBUTARIOS		
2.1	FORTALEZAS	SI	COMO FORTALEZA PARA EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA LA VIGENCIA 2024 SE RESALTA LA CONTRATACION DE PROFESIONAL ESPECIALIZADO PARA LA ACTUALIZACION DEL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES, LO QUE PERMITE QUE SE CUMPLE CON LA NORMATIVA PARA EL RECONOCIMIENTO MEDICION Y REVELACION DE LOS HECHOS ECONOMICOS DE LA EMPRESA, DE OTRO LADO SE CUENTA CON LA REVISORIA FISCAL QUE DICTAMINA LA VERICIDAD DE LAS CIFRAS REPORTADOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS . LA PRESENTACION OPORTUNA DE LAS DECLARACIONES TRIBUTARIAS, SE CUENTA CON EL DESARROLLO DE SOFTWARE PARA LA INTERFACE ENTRE EL MODULO DE VENTAS DE COMBUSTIBLE Y EL SOFTWARE CONTABLE CON LA FINALIDAD DE QUE LA INFORMACION SEA MAS CONFiable Y RAPIDA PARA LA ENTREGA DE LOS INFORMES. SE ACTUALIZARON UNOS PROCEDIMIENTOS DEL AREA FINANCIERA IDENTIFICANDO CLARAMENTE LAS ACTIVIDADES LOS RESPONSABLES Y LOS RIESGOS Y REGISTROS QUE SE GENERAN EN EL PROCEDIMIENTO.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Uni)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
2.2	DEBILIDADES	SI	EL SISTEMA REQUIERE ARMONIZAR LOS RIESGOS CON EL ANEXO DE LA RESOLUCION 193 DE 2016, DE OTRO LADO SE REQUIERE CONTINUAR CON EL PROCESO DE INDIVIDUALIZACION DE LOS BIENES DE LA EMPRESA ATRAVES DEL INVENTARIO FISICO AL IGUAL SE HACE NECESARIO FORTALECER ATRAVES DEL PROGRAMA DE CAPACITACION LAS COMPETENCIAS DEL PROFESIONAL UNIVERSITARIO		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	DENTRO DE LOS AVANCES Y MEJORAS MAS REPRESENTATIVAS ES LA ACTUALIZACION DEL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES LA ADOPCION DE FORMATOS PARA DOCUMENTAR LAS CONCILIACIONES. DE OTRA PARTE ESTA LA ADQUISICION DE DESARROLLO DE SOFTWARE DE INTERFACE EL MODULO DE VENTAS DEL COMBUSTIBLE Y EL SOFTWARE CONTABLE Y FINANCIERO		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	LA PRIMERA RECOMENDACION ESTA ORIENTADA A GARANTIZAR CAPACITACIONES DE TEMAS CONTABLES DE ACTUALIDAD Y REALMENTE SE EJECUTE. 2DA ARMONIZAR EL MAPA DE RIESGOS DE GESTION FINANCIERA TENIENDO EN CUENTA LA DIRECTRIZ DEL RESOL 193 DE 2016. 3RA CONTINUAR EL PROCESO DE INDIVIDUALIZACION DE LOS BIENES DE LA EMPRESA		

YENIT MONTOYA CÓRDOBA  
Asesora Control Interno

*Yenit*