



CENABASTOS S.A. EN LIQUIDACIÓN

27 DE FEBRERO DE 2024



**INFORME EVALUACIÓN  
DE CONTROL INTERNO  
CONTABLE  
VIGENCIA 2023**

## 1. RESPONSABLES UNIDAD OBJETO DE SEGUIMIENTO

- ⊕ Coordinador Financiero
- ⊕ Coordinador Administrativo

## 2. OBJETIVO

Realizar anualmente informe de Control Interno Contable conforme a lo establecido en la Resolución 193 de 2016 y presentar el resultado a la Contaduría General de la Nación a través del aplicativo CHIP, con el fin de identificar fortalezas y debilidades del Control Interno Contable generando recomendaciones que contribuyan a la generación de información contable relevante, confiable y comprensible.

## 3. ALCANCE

El presente informe se realiza con la información financiera correspondiente a la vigencia 2023

## 4. CRITERIOS DE LA AUDITORIA, EVALUACIÓN O SEGUIMIENTO

- ⊕ Resolución 193 de 2016 CGN "Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable".
- ⊕ Instructivo No. 001 del 12 de diciembre de 2023 de la Contaduría General de la Nación.

## 5. RESULTADO DE LA EVALUACIÓN

### 5.1. Desarrollo de la evaluación

La evaluación al control interno contable se efectuó teniendo en cuenta las auditorías y seguimientos realizados por la Oficina de Control Interno y/o quien hace sus veces en el proceso liquidatorio de Cenabastos S.A., la cuales fueron fundamentadas en muestras evaluadas por el auditor y en el seguimiento al cumplimiento de las acciones formuladas a los hallazgos de la CGR, relacionados con el proceso contable. De acuerdo con el formulario para la evaluación del Control Interno Contable, se respondieron las siguientes preguntas:

### 5.2. Medición Cuantitativo

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad )	CALIFICACION TOTAL(Unidad )
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4.47
1.1.1	.....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO	SI	LA ENTIDAD DEFINIÓ SUS POLÍTICAS EN EL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES QUE FUE ADOPTADO Y APROBADO POR LA APODERADA GENERAL DEL PROCESO LIQUIDATORIO	1.00	

<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>CALIFICACION</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad )</b>	<b>CALIFICACION TOTAL(Unidad )</b>
	QUE LE CORRESPONDE APLICAR?				
1.1.2	..... 1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	EL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES SE ENCUENTRA SOCIALIZADO ENTRE LAS PERSONAS DEL ÁREA CONTABLE		
1.1.3	..... 1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	DE ACUERDO CON EL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PROPORCIONADA POR LOS RESPONSABLES DEL PROCESO CONTABLE, ASÍ COMO DE OTRAS FUENTES, TALES COMO: BASES DE DATOS AUXILIARES DE LA CONTABILIDAD, EXTRACTOS BANCARIOS, CONCILIACIONES, COMPROBANTES CONTABLES, ENTRE OTRAS, CENABASTOS S.A. EN LIQUIDACIÓN CUMPLE CON LAS POLÍTICAS CONTABLES DEFINIDAS EN EL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES		
1.1.4	..... 1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	LAS POLÍTICAS CONTABLES ADOPTADAS RESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE AL PROCESO DE LIQUIDACIÓN		
1.1.5	..... 1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	TANTO EL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES COMO EL MARCO NORMATIVO DEL PROCESO LIQUIDATORIO, ESTO ES LA RESOLUCIÓN 220 DE 2020: TENIENDO EN CUENTA QUE LA ENTIDAD FUE DECLARADA EN ESTADO DE LIQUIDACIÓN, SE TOMA COMO REFERENCIA EL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN EN EL CUAL SE DICTA LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS ACTUALIZADAS POR LA RESOLUCIÓN 220 DE 2020 EXPEDIDA POR LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN. LAS POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES ESTÁN ORIENTADAS A DEFINIR CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO Y REVELACIÓN DE LOS HECHOS RELACIONADOS		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad )	CALIFICACION TOTAL(Unidad )
			CON LOS BIENES Y DERECHOS DE LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA, DERIVADOS DEL DESARROLLO DE SUS FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL.		
1.1.6	.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	PARCIALMENTE	CENABASTOS S.A. EN LIQUIDACIÓN SE ENCUENTRA EN LA ELABORACIÓN DE AQUELLOS INSTRUMENTOS NECESARIOS PARA EL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES. SIN EMBARGO, SE PRECISA, QUE EL ACTUAR DE LA LIQUIDACIÓN SE ENCUENTRA DEBIDAMENTE REGLADO, DADO QUE ES UN PROCESO CONCURSAL Y QUE, DESDE EL 12 DE DICIEMBRE DE 2023, SU OBJETO SOCIAL NO SE DESARROLLA.	0.74	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	PARCIALMENTE	MEDIANTE CORREO ELECTRONICO SE ESTABLECIERON LOS LINEAMIENTOS DE SEGUIMIENTO		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	SE HACE SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO VIGENTE A LA ENTRADA DEL PROCESO LIQUIDATARIO, ADICIONALMENTE AL DEFINIDO POR LA LIQUIDACIÓN FRENTE AL INFORME DE LA CGR RECIBIDO EN EL MES DE NOVIEMBRE DE 2023.		
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	CENABASTOS S.A. EN LIQUIDACIÓN MEDIANTE CIRCULAR NO. 0001, 002, 003 Y 004 SE ESTABLECEN LOS LINEAMIENTOS PARA LA RADICACIÓN DE CUENTAS POR PAGAR CON SUS DIFERENTES FORMATOS. ADICIONALMENTE LAS ÁREAS A TRAVÉS DE CERTIFICACIÓN, HACE CONSTANCIA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA A REGISTRAR DE SU COMPETENCIA.	0.72	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	SE REALIZA DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LA NORMATIVIDAD VIGENTE		

<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>CALIFICACION</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad )</b>	<b>CALIFICACION TOTAL(Unidad )</b>
			PARA PROCESOS LIQUIDATORIOS		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	SE REALIZA DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LA NORMATIVIDAD VIGENTE PARA PROCESOS LIQUIDATORIOS		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	NO	SE REALIZA DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LA NORMATIVIDAD VIGENTE PARA PROCESOS LIQUIDATORIOS		
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	LA DIRECTRIZ DE INVENTARIO SE ENCUENTRA ESTABLECIDA EN EL DECRETO 2439 DE 2022, ASÍ COMO EL INFORME DE ACTUALIZACIÓN DE AVALUOS	1.00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE SOCIALIZO EL INFORME DE INVENTARIO Y AVALUO		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	A TRAVÉS DEL INVENTARIO REALIZADO POR LA COORDINACIÓN ADMINISTRATIVA		
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 HACE CONCILIACIÓN A TODAS LAS PARTIDAS, DADO LA NATURALEZA DEL PROCESO LIQUIDATORIO	1.00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE REALIZA DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LA NORMATIVIDAD VIGENTE PARA PROCESOS LIQUIDATORIOS		

<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>CALIFICACION</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad )</b>	<b>CALIFICACION TOTAL(Unidad )</b>
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	SE REALIZA DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LA NORMATIVIDAD VIGENTE PARA PROCESOS LIQUIDATORIOS		
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?	PARCIALMENTE	LAS OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN CONTENIDAS EN LOS CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE LOS CONTRATISTAS QUE CONFORMAN EL ÁREA CONTABLE	0.88	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	CADA CONTRATISTA CONOCE Y EJECUTA SUS OBLIGACIONES CONTRACTUALES		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	MENSUALMENTE A TRAVÉS DEL INFORME DE SUPERVISIÓN		
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 CRONOGRAMA DEL PROCESO LIQUIDATORIO Y DE PRESENTACIÓN DE INFORMES	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 REALIZA DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LA NORMATIVIDAD VIGENTE PARA PROCESOS LIQUIDATORIOS		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	SE REALIZA DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LA NORMATIVIDAD VIGENTE PARA PROCESOS LIQUIDATORIOS		

<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>CALIFICACION</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad )</b>	<b>CALIFICACION TOTAL(Unidad )</b>
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 LA GÚIA PARA LA PRESENTACIÓN DE INFORMES	0.86	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE SOCIALIZÓ A LOS COORDINADORES DE ÁREA		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	PARCIALMENTE	MENSUALMENTE SE RECIBE LA INFORMACIÓN A TRAVÉS CORREO ELECTRONICO		
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 DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LA NORMATIVIDAD VIGENTE PARA PROCESOS LIQUIDATORIOS	0.86	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE REALIZA DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LA NORMATIVIDAD VIGENTE PARA PROCESOS LIQUIDATORIOS		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	SE REALIZA DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LA NORMATIVIDAD VIGENTE PARA PROCESOS LIQUIDATORIOS		
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 EXPIDIO LA RESOLUCIÓN NO. L-006 DE FECHA 18 DE ABRIL DE 2023 POR EL CUAL SE CREA EL COMITÉ DE TÉCNICO, FINANCIERO Y DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE	1.00	

<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>CALIFICACION</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad )</b>	<b>CALIFICACION TOTAL(Unidad )</b>
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE REALIZA DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LA NORMATIVIDAD VIGENTE PARA PROCESOS LIQUIDATORIOS		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	EL MECANISMO DE VERIFICACIÓN ES A TRAVÉS DE LAS FICHAS TÉCNICAS QUE SE PRESENTAN AL COMITÉ DE SEGUIMIENTO		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	MENSUALMENTE SE REALIZA EL COMITÉ DE DEPURACIÓN 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?	SI	SE REALIZA DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LA NORMATIVIDAD VIGENTE PARA PROCESOS LIQUIDATORIOS	1.00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	SE REALIZA DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LA NORMATIVIDAD VIGENTE PARA PROCESOS LIQUIDATORIOS		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	SE REALIZA DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LA NORMATIVIDAD VIGENTE PARA PROCESOS LIQUIDATORIOS		
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?	PARCIALMENTE	DADO LA NATURALEZA DEL PROCESO LIQUIDATORIO, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 LOS DERECHOS Y/O OBLIGACIONES SE ENCONTRABAN PARCIALMENTE IDENTIFICADOS DE ACUERDO CON EL CRONOGRAMA DEL PROCESO LIQUIDATORIO	0.88	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE	SI	LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES REGISTRADOS AL 31 DE		



<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>CALIFICACION</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad )</b>	<b>CALIFICACION TOTAL(Unidad )</b>
	MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?		DICIEMBRE DE 2023, SE ENCUENTRAN INDIVIDUALIZADOS		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	TODAS LAS DEPURACIÓN SE REALIZAN DE MANERA INDIVIDUAL		
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 REALIZA ATRAVÉS DE LO ESTABLECIDO EL DECRETO 2439 DE 2022, RES. 220 DE 2020	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	CUANDO SE REALIZAN PROCESOS DE IDENTIFICACIÓN DE PARTIDAS SE EVALÚAN SUS CUANTÍAS Y SE RECONOCEN CONFORME A LAS POLÍTICAS CONTABLES EN LOS GRUPOS DE CUENTAS: CUENTAS POR COBRAR, PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, INTANGIBLES Y CUENTAS POR PAGAR.		
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	MARCO NORMATIVO RESOLUCIÓN 620 DE 2015 CATALOGO DE CEUNTAS ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN.	1.00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	CUANDO SE HACE EL CARGUE DE CHIP SE EVIDENCIA CUANDO HAY MODIFICACIONES EN EL CATALOGO DE CUENTAS Y CUANDO SE REALIZA INTEGRACION DE CUENTAS NUEVAS, SE VERIFICA CON LA RESOLUCION ACTUALIZADA DEL CATALOGO DE CUENTAS.		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	LA INFORMACIÓN MANEJADA POR LAS DEPENDENCIAS ENCARGADAS DE GESTIONAR LAS PARTIDAS DE CARTERA, ACTIVOS FIJOS, INTANGIBLES, INVENTARIOS DE CONSUMIBLES, LITIGIOS DETALLAN SU COMPOSICIÓN Y PARA	1.00	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad )	CALIFICACION TOTAL(Unidad )
			EFFECTOS DE SOPORTE CONTABLE, SE ASIMILAN A LOS AUXILIARES DE CONTABILIDAD. EN CONTABILIDAD LOS REGISTROS SE GLOBALIZAN , PERO LOS SOPORTES CONTIENEN EL DETALLE DEL ASIEN TO 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	CUANDO SE REALIZAN LOS PROCESOS DE CLASIFICACIÓN DE PARTIDAS, SE EVALÚA SU NATURALEZA SEGÚN LO INDICADO EN LAS POLÍTICAS CONTABLES PARA LOS GRUPOS DE CUENTAS: CUENTAS POR COBRAR, PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, INTANGIBLES Y CUENTAS POR PAGAR.		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	CON EL FIN DE VERIFICAR EL ORDEN CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE EXTRAJO DEL ARCHIVO LIBRO AUXILIAR Y SE EVIDENCIA EL REGISTRO ADECUADO DE MANERA CRONOLOGICA	1.00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	CON EL FIN DE VERIFICAR EL ORDEN CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE EXTRAJO DEL ARCHIVO LIBRO AUXILIAR Y SE EVIDENCIA EL REGISTRO ADECUADO DE MANERA CRONOLOGICA		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	CON EL FIN DE VERIFICAR EL ORDEN CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE EXTRAJO DEL ARCHIVO LIBRO AUXILIAR Y SE EVIDENCIA EL REGISTRO ADECUADO DE MANERA CRONOLOGICA		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	A TRAVÉS DE COMPROBANTES DE CAUSACIÓN, COMPROBANTES DE PAGO, COMPROBANTES DE INGRESOS, COMPROBANTES DE AJUSTES	1.00	
1.2.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS	SI	A TRAVÉS DE COMPROBANTES DE		

<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>CALIFICACION</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad )</b>	<b>CALIFICACION TOTAL(Unidad )</b>
	CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?		CAUSACIÓN, COMPROBANTES DE PAGO, COMPROBANTES DE INGRESOS, COMPROBANTES DE AJUSTES		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	SE CONSERVAN TANTO FÍSICA Y OTROS COMO DIGITAL		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	EL APLICATIVO CONTABLE UTILIZADO POR LA ENTIDAD PARA LOS REGISTROS DE LAS TRANSACCIONES, Y TENIENDO EN CUENTA QUE ESTE REQUIERE PARA CUALQUIER CAUSACIÓN CONTABLE, LA GENERACIÓN DEL RESPECTIVO COMPROBANTE DE CONTABILIDAD, SE CONFIRMA EL CUMPLIMIENTO DE LA ELABORACIÓN DE COMPROBANTES CONTABLES PARA LOS REGISTROS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS.	1.00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	CON EL FIN DE VERIFICAR EL ORDEN CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE EXTRAJO DEL ARCHIVO LIBRO AUXILIAR Y SE EVIDENCIA EL REGISTRO ADECUADO DE MANERA CRONOLOGICA		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	EL NÚMERO DE CADA TRANSACCIÓN CAUSADA ES ASIGNADO DE FORMA AUTOMÁTICA POR EL SISTEMA DE CONTABILIDAD		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	CON EL FIN DE VERIFICAR QUE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD ESTUVIERAN SOPORTADOS EN COMPROBANTES CONTABLES, SE EXTRAJO DEL SISTEMA INTEGRADO CONTABLE MUESTRA QUE CUMPLE CON LOS REQUISITOS	1.00	
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD	SI	EN LA REVISIÓN DE LA MUESTRA COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, NO SE IDENTIFICARON		

<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>CALIFICACION</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad )</b>	<b>CALIFICACION TOTAL(Unidad )</b>
	COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?		DIFERENCIAS ENTRE LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD Y LO REGISTRADO EN LOS COMPROBANTES.		
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	TENIENDO EN CUENTA QUE EL CONTABLE SE ALIMENTA DE FORMA AUTOMÁTICA LOS LIBROS DE CONTABILIDAD, A TRAVÉS DE LOS REGISTROS DE LOS COMPROBANTES CONTABLES GENERADOS, NO SE PRESENTARON DIFERENCIAS DURANTE LA VIGENCIA 2023		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	EL EQUIPO CONTABLE COORDINA LAS ACTIVIDADES DEL CIERRE Y EJECUTA LOS PROCESOS INHERENTES A LAS PARTIDAS QUE COMPONEN LOS ESTADOS FINANCIEROS.	1.00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	LOS CIERRES CONTABLES EN LA ENTIDAD OCURREN MENSUALMENTE, Y POR TANTO, LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS SE EJECUTAN CON LA MISMA FRECUENCIA		
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 EVALUÓ LA COINCIDENCIA DE LOS SALDOS DEL INFORME TRANSMITIDO DURANTE LA VIGENCIA 2023		
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 REALIZA ATRAVÉS DE LO ESTABLECIDO EL DECRETO 2439 DE 2022, RES. 220 DE 2020	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	SI	SE REALIZA ATRAVÉS DE LO ESTABLECIDO EL DECRETO 2439 DE 2022, RES. 220 DE 2020		

<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>CALIFICACION</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad )</b>	<b>CALIFICACION TOTAL(Unidad )</b>
	A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?				
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	SE REALIZA ATRAVÉS DE LO ESTABLECIDO EL DECRETO 2439 DE 2022, RES. 220 DE 2020		
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 REALIZA DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LA NORMATIVIDAD VIGENTE PARA PROCESOS LIQUIDATORIOS	1.00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	SE REALIZA DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LA NORMATIVIDAD VIGENTE PARA PROCESOS LIQUIDATORIOS		
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 CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LA NORMATIVIDAD VIGENTE PARA PROCESOS LIQUIDATORIOS		
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 REALIZA DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LA NORMATIVIDAD VIGENTE PARA PROCESOS LIQUIDATORIOS		
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 REALIZA DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LA NORMATIVIDAD VIGENTE PARA PROCESOS LIQUIDATORIOS	1.00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	SE REALIZA DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LA NORMATIVIDAD VIGENTE PARA PROCESOS LIQUIDATORIOS		

<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>CALIFICACION</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad )</b>	<b>CALIFICACION TOTAL(Unidad )</b>
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	SE REALIZA DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LA NORMATIVIDAD VIGENTE PARA PROCESOS LIQUIDATORIOS		
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 DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LA NORMATIVIDAD VIGENTE PARA PROCESOS LIQUIDATORIOS		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	SE REALIZA DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LA NORMATIVIDAD VIGENTE PARA PROCESOS LIQUIDATORIOS		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	SE REALIZA DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LA NORMATIVIDAD VIGENTE PARA PROCESOS LIQUIDATORIOS		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	MENSUALMENTE SE ELABORAN LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SON PUBLICADOS EN LA PÁGINA WEB DE LA ENTIDAD	0.86	
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	PARCIALMENTE	LA PUBLICACIÓN SE HACE A TRAVÉS DE LA PÁGINA WEB DE LA ENTIDAD		
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	MENSUALMENTE SE ELABORAN LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SON PUBLICADOS EN LA PÁGINA WEB DE LA ENTIDAD		
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?	PARCIALMENTE	DE ACUERDO A LAS NORMAS QUE RIGEN LOS PROCESOS LIQUIDATORIO		

<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>CALIFICACION</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad )</b>	<b>CALIFICACION TOTAL(Unidad )</b>
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	EL 23 DE FEBRERO SE EVIDENCIA LOS EEEF A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 DEBUDAMENTE SUSCRITOS		
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 REFLEJAN LA REALIDAD DE LA ENTIDAD, DE ACUERDO A LA NORMATIVIDAD DE LOS PROCESOS CONCURSALES	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 REALIZO MUESTRA Y LOS DATOS COINCIDEN		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	NO	DE ACUERDO CON LA INFORMACIÓN SUMINISTRADA POR LOS RESPONSABLES DEL PROCESO CONTABLE DE LA LIQUIDACIÓN NO UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD, PUES LA ENTIDAD SE ENCUENTRA EN PROCESO LIQUIDATORIO	0.20	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	NO	DE ACUERDO CON LA INFORMACIÓN SUMINISTRADA POR LOS RESPONSABLES DEL PROCESO CONTABLE DE LA LIQUIDACIÓN NO UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD, PUES LA ENTIDAD SE ENCUENTRA EN PROCESO LIQUIDATORIO		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	NO	DE ACUERDO CON LA INFORMACIÓN SUMINISTRADA POR LOS RESPONSABLES DEL PROCESO CONTABLE DE LA LIQUIDACIÓN NO UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD, PUES LA ENTIDAD SE ENCUENTRA EN PROCESO LIQUIDATORIO		

<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>CALIFICACION</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad )</b>	<b>CALIFICACION TOTAL(Unidad )</b>
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	SE REALIZA DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LA NORMATIVIDAD VIGENTE PARA PROCESOS LIQUIDATORIOS	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	EL 23 DE FEBRERO SE EVIDENCIA LAS NOTAS A LOS EEFF A 31 DE DICIEMBRE DE 2023		
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	EL 23 DE FEBRERO SE EVIDENCIA LAS NOTAS A LOS EEFF A 31 DE DICIEMBRE DE 2023, REFLEJA LA REALIDAD DE LA ENTIDAD		
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	EL 23 DE FEBRERO SE EVIDENCIA LAS NOTAS A LOS EEFF A 31 DE DICIEMBRE DE 2023, REFLEJA LA REALIDAD DE LA ENTIDAD		
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	EL 23 DE FEBRERO SE EVIDENCIA LAS NOTAS A LOS EEFF A 31 DE DICIEMBRE DE 2023, REFLEJA LA REALIDAD DE LA ENTIDAD		
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 ES PUBLICADA EN LA PÁGINA WEB DE LA ENTIDAD		
1.3.1	.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE	SI	CENABASTOS S.A. EN LIQUIDACIÓN NO ESTA OBLIGADA A PRESENTAR RENDICIÓN DE CUENTAS,	1.00	



<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>CALIFICACION</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad )</b>	<b>CALIFICACION TOTAL(Unidad )</b>
	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?		SIN EMBARGO, EL 23 DE FEBRERO FUE PUBLICADA EN LA PÁGINA WEB.		
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	LAS CIFRAS REFLEJAN LA REALIDAD DE LA ENTIDAD, DE ACUERDO A LA NORMATIVIDAD DE LOS PROCESOS CONCURSALES		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	CENABASTOS S.A. EN LIQUIDACIÓN NO ESTA OBLIGADA A PRESENTAR RENDICIÓN DE CUENTAS, SIN EMBARGO, EL 23 DE FEBRERO FUE PUBLICADA EN LA PÁGINA WEB.		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	MATRIZ DE RIESGOS DE CENABASTOS S.A. EN LIQUIDACIÓN PARA LA VIGENCIA 2023	1.00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	MATRIZ DE RIESGOS DE CENABASTOS S.A. EN LIQUIDACIÓN PARA LA VIGENCIA 2023		
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	MATRIZ DE RIESGOS DE CENABASTOS S.A. EN LIQUIDACIÓN PARA LA VIGENCIA 2023	0.72	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	PARCIALMENTE	MATRIZ DE RIESGOS DE CENABASTOS S.A. EN LIQUIDACIÓN PARA LA VIGENCIA 2023		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	MATRIZ DE RIESGOS DE CENABASTOS S.A. EN LIQUIDACIÓN PARA LA VIGENCIA 2023		

<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>CALIFICACION</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad )</b>	<b>CALIFICACION TOTAL(Unidad )</b>
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	PARCIALMENTE	MATRIZ DE RIESGOS DE CENABASTOS S.A. EN LIQUIDACIÓN PARA LA VIGENCIA 2023		
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	MATRIZ DE RIESGOS DE CENABASTOS S.A. EN LIQUIDACIÓN PARA LA VIGENCIA 2023		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	EN LA VALIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN DE PERFIL Y COMPETENCIAS DE LOS 2 CONTRATISTAS DEL ÁREA CONTABLE, SE OBSERVÓ CUMPLIMIENTO DE LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA EJECUTAR LAS LABORES CONTABLES	0.72	
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?	PARCIALMENTE	EN LA VALIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN DE PERFIL Y COMPETENCIAS DE LOS 2 CONTRATISTAS DEL ÁREA CONTABLE, SE OBSERVÓ CUMPLIMIENTO DE LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA EJECUTAR LAS LABORES CONTABLES		
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?	NO	NO SE CUENTA CON PLAN DE CAPACITACIÓN, PUES LOS PROCESOS SE RIGEN BAJO LAS NORMAS DEL PROCESO LIQUIDATORIO	0.20	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	NO	NO SE CUENTA CON PLAN DE CAPACITACIÓN, PUES LOS PROCESOS SE RIGEN BAJO LAS NORMAS DEL PROCESO LIQUIDATORIO		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS	NO	NO SE CUENTA CON PLAN DE CAPACITACIÓN, PUES LOS PROCESOS SE RIGEN		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad )	CALIFICACION TOTAL(Unidad )
	APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?		BAJO LAS NORMAS DEL PROCESO LIQUIDATORIO		

### 5.3. EVALUACIÓN CUALITATIVA

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad )	CALIFICACION TOTAL(Unidad )
2.1	FORTALEZAS	SI	<p>1. EN LA VIGENCIA 2023 LA APODERADA GENERAL EMITIÓ 4 CIRCULARES SOBRE LOS LINEAMIENTOS DE RADICACIÓN DE CUENTAS A CONTRATISTAS, PROVEEDORES, NÓMINA Y SERVICIOS PÚBLICOS. 2. EN LA VIGENCIA 2023 LA APODERADA GENERAL DESARROLLÓ LAS SIGUIENTES ACCIONES PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA: - SEGUIMIENTO SEMESTRAL A LOS PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA - CGR -REPORTE SEMESTRAL EN EL SIRECI, DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LA RESOLUCIÓN ORGÁNICA 7350 DE 2013 EMITIDA POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA - CGR. - ADEMÁS, CUENTA CON EL CRONOGRAMA DEL PROCESO LIQUIDATORIO EL CUAL SE ENCUENTRA PUBLICADO EN LA PÁGINA WEB DE LA ENTIDAD 3. LA INFORMACIÓN CONTABLE DE LA ENTIDAD ES EMPLEADA CON PROPÓSITOS DE GESTIÓN EN DIFERENTES INSTANCIAS, TALES COMO: COMITÉ INTERNOS, COMITÉ TÉCNICO DE SOSTENIBILIDAD DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA DURANTE LA VIGENCIA 2023 ESTOS COMITÉS LLEVARON A CABO ENTRE 8 COMITÉ DE DEPURACIÓN CONTABLE 4. EL PERSONAL VINCULADO CON EL ÁREA CONTABLE DE CENABASTOS S.A. EN LIQUIDACIÓN CUMPLE CON LOS REQUISITOS ACADÉMICOS Y DE EXPERIENCIA</p>		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad )	CALIFICACION TOTAL(Unidad )
			REQUERIDOS PARA EL DESEMPEÑO DE SU LABOR, DE ACUERDO CON LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN SUS PERFILES DE CARGO O ESTUDIOS PREVIOS CONTRACTUALES (SEGÚN APLIQUE).		
2.2	DEBILIDADES	PARCIALMENTE	1. DERECHOS EN PROCESO DE IDENTIFICAR O RECONOCER EN LAS CUENTAS POR COBRAR. 2. OBLIGACIONES EN PROCESO DE IDENTIFICAR O RECONOCER DE CUENTAS POR PAGAR.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	1. DURANTE LA VIGENCIA 2023 LA APODERADA GENERAL, CON EL ACOMPAÑAMIENTO Y ASESORÍA DE LA OFICINA ASESORA, LLEVÓ A CABO LA REVISIÓN Y ACTUALIZACIÓN DE LA MATRIZ DE RIESGOS DEL PROCESO EN LA QUE INCLUYÓ RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE; ESTA FUE PUBLICADA EN FEBRERO DE 2023 EN LA PÁGINA WEB DE LA ENTIDAD EN LIQUIDACIÓN. 2. LOS ESTADOS FINANCIEROS EMITIDOS EN LA VIGENCIA 2023 FUERON PUBLICADOS DANDO CUMPLIMIENTO A LAS FECHAS ESTABLECIDAS Y A LOS REQUERIMIENTOS NORMATIVOS		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	LAS DEPENDENCIAS INVOLUCRADAS EN EL MANEJO DE LA CARTERA O CUENTAS POR COBRAR DE LA ENTIDAD, HASTA LOGRAR QUE LAS PARTIDAS DE LAS CUALES NO SE CONOCE SU ORIGEN Y/O EL DERECHO QUE GENERA(N) A LA ENTIDAD, CON EL FIN DE REFLEJAR EN LOS ESTADOS FINANCIEROS SU REALIDAD ECONÓMICA.		

## 6. CONCLUSIONES

El formulario de la Evaluación del Control Interno Contable se transmitió a la Contaduría General de la Nación por medio del CHIP el día 27 de febrero de 2024. La calificación final del control interno contable es de 4.47 - EFICIENTE.