

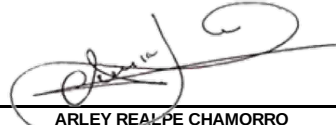
| CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DE NARIÑO 2022                         |                                                                                                                                                                                                                   |                |                |                 |               |              |
|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|-----------------|---------------|--------------|
| INFORME DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE                |                                                                                                                                                                                                                   |                |                |                 |               |              |
| EVALUACION DEL RIESGO - CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO FISCAL 2022 |                                                                                                                                                                                                                   |                |                |                 |               |              |
| COMPONENTE GENERAL                                               |                                                                                                                                                                                                                   | CALIFICACION   |                |                 |               |              |
| ID_PRE-GUNTA                                                     | DESCRIPCION PREGUNTA                                                                                                                                                                                              | 0 = Sin riesgo | 1= Riesgo bajo | 2= Riesgo medio | 3=Riesgo alto | 4= No aplica |
| 1                                                                | Según lo dispuesto en el artículo 5 de la ley 298 de 2000, la entidad cuenta formalmente con un área contable y financiera?                                                                                       | X              |                |                 |               |              |
| 2                                                                | La entidad tiene definidos los manuales de procesos y procedimientos para el área contable y financiera?                                                                                                          | X              |                |                 |               |              |
| 3                                                                | La entidad aplica el Régimen de Contabilidad Pública vigente y demás normas técnicas contables para el registro de sus operaciones?                                                                               | X              |                |                 |               |              |
| 4                                                                | Se llevan libros oficiales de contabilidad?                                                                                                                                                                       | X              |                |                 |               |              |
| 5                                                                | La entidad cuenta con manuales de sistemas y procedimientos contables?                                                                                                                                            | X              |                |                 |               |              |
| 6                                                                | Archivos organizados relacionados con la documentación contable.                                                                                                                                                  | X              |                |                 |               |              |
| 7                                                                | Conciliación de operaciones recíprocas con las entidades públicas con las cuales se efectuaron transacciones.                                                                                                     |                | X              |                 |               |              |
| 8                                                                | Integración de dependencias que conforman el área contable y financiera (Planeación, Presupuesto, Tesorería y Contabilidad).                                                                                      |                | X              |                 |               |              |
| 9                                                                | Las notas a los Estados Contables se ajustan a las normas técnicas del Régimen de Contabilidad Pública vigente?                                                                                                   | X              |                |                 |               |              |
| COMPONENTE ESPECIFICO - ACTIVO                                   |                                                                                                                                                                                                                   | CALIFICACION   |                |                 |               |              |
| ID_PRE-GUNTA                                                     | DESCRIPCION PREGUNTA                                                                                                                                                                                              | 0 = Sin riesgo | 1= Riesgo bajo | 2= Riesgo medio | 3=Riesgo alto | 4= No aplica |
| 1                                                                | Las conciliaciones bancarias se realizan mensualmente?                                                                                                                                                            | X              |                |                 |               |              |
| 2                                                                | En caso de presentarse saldos de conciliaciones bancarias, se efectúan los ajustes correspondientes?                                                                                                              | X              |                |                 |               |              |
| 3                                                                | Se cuenta con un manual de procedimientos para la adquisición y/o realización de inversiones de portafolio?                                                                                                       |                |                |                 |               | X            |
| 4                                                                | Se valorizan las inversiones de acuerdo a las disposiciones legales, esto es Valoración a Precios de Mercado?                                                                                                     |                |                |                 |               | X            |
| 5                                                                | Se realizan conciliaciones periódicas con las entidades donde se poseen inversiones con el fin de establecer los saldos reales en este grupo?                                                                     |                |                |                 |               | X            |
| 6                                                                | En las rentas por cobrar, existen registros contables auxiliares por contribuyente?                                                                                                                               |                | X              |                 |               |              |
| 7                                                                | En las rentas por cobrar, los archivos relacionados con la documentación contable, permiten a las Secretarías de Hacienda u organismo Recaudador conocer los estados de cuenta de cada uno de los contribuyentes? |                | X              |                 |               |              |
| 8                                                                | En las rentas por cobrar, existe un procedimiento para hacer un seguimiento a la extinción de obligaciones tributarias, en la modalidad de "Dación de Pago"?                                                      |                |                |                 |               | X            |
| 9                                                                | En las rentas por cobrar, existe procedimiento para depurar los saldos contrarios a su naturaleza, a nivel de contribuyente, por vigencia, por subcuenta y por áreas o fuentes que reportan la información?       |                | X              |                 |               |              |
| 10                                                               | Se encuentran registradas todas las propiedades, planta y equipo?                                                                                                                                                 | X              |                |                 |               |              |
| 11                                                               | La entidad cuenta con los respectivos títulos de propiedad de sus propiedades, planta y equipo reflejados en sus estados financieros?                                                                             | X              |                |                 |               |              |

|                                           |                                                                                                                                                                     |                       |                       |                        |                      |                     |
|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|----------------------|---------------------|
| 12                                        | La entidad calcula la depreciación acumulada en forma individual?                                                                                                   | X                     |                       |                        |                      |                     |
| 13                                        | Se encuentran debidamente valorizados y actualizados los registros de esta cuenta?                                                                                  | X                     |                       |                        |                      |                     |
| 14                                        | La entidad dispone de un inventario físico de sus propiedades, planta y equipo debidamente valorizado y conciliado con la contabilidad?                             | X                     |                       |                        |                      |                     |
| 15                                        | Se realizan inventarios físicos de elementos de consumo y devolutivos y se concilian con la contabilidad?                                                           | X                     |                       |                        |                      |                     |
| 16                                        | En la cuenta Deudores, los avances y anticipos entregados son legalizados a 31 de Diciembre como lo establece la norma?                                             | X                     |                       |                        |                      |                     |
| 17                                        | En la cuenta Deudores, se concilian los registros contables con las diferentes áreas administrativas?                                                               | X                     |                       |                        |                      |                     |
| <b>COMPONENTE GENERAL</b>                 |                                                                                                                                                                     | <b>CALIFICACION</b>   |                       |                        |                      |                     |
| <b>ID_PRE-GUNTA</b>                       | <b>DESCRIPCION PREGUNTA</b>                                                                                                                                         | <b>0 = Sin riesgo</b> | <b>1= Riesgo bajo</b> | <b>2= Riesgo medio</b> | <b>3=Riesgo alto</b> | <b>4= No aplica</b> |
| 18                                        | Para los bienes de beneficio y uso publico se tienen los títulos de propiedad y se encuentran debidamente registrados con su respectivo avalúo técnico?             |                       | X                     |                        |                      |                     |
| 19                                        | Para los recursos naturales y del medio ambiente, se cuenta con los documentos donde se estimen, cuantifiquen y clasifiquen?                                        |                       |                       |                        | X                    |                     |
| 20                                        | Para los recursos naturales y del medio ambiente, se realizan inventarios físicos de estos recursos?                                                                |                       |                       |                        | X                    |                     |
| 21                                        | Aplica procedimientos de conciliación de transacciones entre las distintas secciones de la entidad?                                                                 | X                     |                       |                        |                      |                     |
| <b>COMPONENTE ESPECÍFICO - PASIVO</b>     |                                                                                                                                                                     | <b>CALIFICACION</b>   |                       |                        |                      |                     |
| <b>ID_PRE-GUNTA</b>                       | <b>DESCRIPCION PREGUNTA</b>                                                                                                                                         | <b>0 = Sin riesgo</b> | <b>1= Riesgo bajo</b> | <b>2= Riesgo medio</b> | <b>3=Riesgo alto</b> | <b>4= No aplica</b> |
| 1                                         | Los programas de endeudamiento (Deuda Publica) se hacen de acuerdo con la norma de aprobación del Presupuesto?                                                      | X                     |                       |                        |                      |                     |
| 2                                         | Se encuentra adecuadamente registrada la Deuda Publica en la contabilidad?                                                                                          | X                     |                       |                        |                      |                     |
| 3                                         | Los registros de Deuda Publica coinciden con los de la Dirección de Crédito Publico del Ministerio de Hacienda y con los de la Contraloría General de la República? |                       |                       |                        |                      | X                   |
| 4                                         | Las cuentas por pagar están debidamente respaldadas con sus documentos soportes?                                                                                    |                       | X                     |                        |                      |                     |
| 5                                         | La entidad realiza el cálculo de sus pasivos pensionales?                                                                                                           |                       |                       |                        |                      | X                   |
| 6                                         | Se encuentran registrados y consolidados con sus estados financieros?                                                                                               |                       |                       |                        |                      | X                   |
| 7                                         | En la cuenta Bienes en Investigación Administrativa, la entidad revela en sus estados financieros los bienes que se encuentran en esta cuenta?                      |                       |                       |                        |                      | X                   |
| <b>COMPONENTE ESPECÍFICO - PATRIMONIO</b> |                                                                                                                                                                     | <b>CALIFICACION</b>   |                       |                        |                      |                     |
| <b>ID_PRE-GUNTA</b>                       | <b>DESCRIPCION PREGUNTA</b>                                                                                                                                         | <b>0 = Sin riesgo</b> | <b>1= Riesgo bajo</b> | <b>2= Riesgo medio</b> | <b>3=Riesgo alto</b> | <b>4= No aplica</b> |
| 1                                         | Tiene el ente público un registro de beneficiarios y se consolida y circulariza periódicamente con la información de los entes inversionistas?                      |                       |                       |                        |                      | X                   |
| 2                                         | Las reservas constituidas por el ente público están soportados por normas vigentes, estatutarias y de junta directiva?                                              |                       |                       |                        |                      | X                   |
| 3                                         | Se tienen controles adecuados para el manejo de los grupos de cuentas del patrimonio?                                                                               | X                     |                       |                        |                      |                     |
| 4                                         | Se hace previo análisis y depuración al incorporarse bienes, derechos y obligaciones de las entidades que se fusionan o se liquidan?                                |                       |                       |                        |                      | X                   |

| COMPONENTE ESPECÍFICO - CUENTAS DE RESULTADO |                                                                                             | CALIFICACION   |                |                 |               |              |
|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|-----------------|---------------|--------------|
| ID_PRE-GUNTA                                 | DESCRIPCION PREGUNTA                                                                        | 0 = Sin riesgo | 1= Riesgo bajo | 2= Riesgo medio | 3=Riesgo alto | 4= No aplica |
| 1                                            | Los ingresos y los gastos se registran oportunamente en la vigencia a la cual corresponden? | X              |                |                 |               |              |
| 2                                            | Se aplica el principio de causación para estas cuentas?                                     | X              |                |                 |               |              |
| 3                                            | Es confiable el mecanismo para el reconocimiento o causacion de los ingresos fiscales?      |                |                |                 |               | X            |
| 4                                            | Se concilian las operaciones reciprocas que el ente tiene con otros organismos?             |                | X              |                 |               |              |
| 5                                            | Se cuenta con sus respectivos soportes?                                                     |                | X              |                 |               |              |
|                                              | TOTAL POR RIESGO                                                                            |                |                |                 |               |              |

| CRITERIOS Y CALIFICACION               |                          |            |             |              |
|----------------------------------------|--------------------------|------------|-------------|--------------|
| NOMBRE JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO | Procedimiento de control | Aplicación | Efectividad | Calificación |
| CLAUDIA XIMENA RIVERA LARA             | EVALUACION               | 1,44       | 3,32        | 4,76         |
|                                        |                          |            |             |              |
|                                        |                          |            |             |              |
|                                        |                          |            |             |              |

  
 CLAUDIA XIMENA RIVERA LARA  
 JEFE OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO  
 CEHANI E.S.E.

  
 ARLEY REALPE CHAMORRO  
 GERENTE  
 CEHANI E.S.E.