269868547 - Empresa Municipal de Servicios Públicos Domiciliarios de Piedecuesta
GENERAL
01-01-2023 al 31-12-2023
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE
ENVIO NUMERO 4462069
FECHA RECEPCIÓN 2024-02-23 08:25:24

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,95
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 QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	La Empresa si ha definido politicas contables, aplicando el nuevo marco normativo mediante la Resolucion 457 del 21 de noviembre de 2017. Además en la Resolucion 747 de 2022 se actualizaron las politicas contables.	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Las politicas contables si se socializan por correo electronico, es un medio interno de socializacion y tambien se encuentra publicadas en la pagina https://piedecuestanaesp.gov.co/wp-content/uploads/2022/02/POLITICAS-CONTABLES-PIEDECUESTANA.pdf		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Actualmente estan establecidas las siguientes politicas contables: Efectivo y equivalentes al efectivo, Cuentas por cobrar, Deterioro de las cuentas por cobrar, Inventarios, Intangibles, Propiedad planta y equipo, Cuentas por pagar, Preestamos por pagar, Beneficios a empleados, Provisiones, Otros pasivos-recursos recibidos en administracion, Activos y pasivos continentes, Ingresos de actividades ordinarias, Ayudas gubernamentales y subvenciones e impuesto a las ganancias. Todas estas políticas estan siendo aplicadas		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Se evidencia creación de los procedimientos GAF-FIN.CPE17-130 Complemento a procedimientos existentes de recaudo y registro de efectivo para establecer los controles necesarios y evitar aumento de partidas conciliatorias, y GAF-FIN.LCF16-130 Liquidación, y Conciliación Financiera y Contable de Convenios Interadministrativos, directamente relacionados con la politica de efectivo y equivalentes al efectivo, Pasivos continentes creado por juridica.		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Las politicas contables si propenden la representacion fiel de la informacion financiera, esto se puede evidenciar por ejemplo en la politica de efectivo y equivalentes al efectivo donde e establece que se deben registrar las partidas conciliatorias al pasivo mientras se determinan los ingresos donde deben causarse y a nombre de que tercero, al generar el Balance de Prueba estor rubros estan contabilizados e la cuenta contable 240790023. Entre otras.		
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 evidencian procedimientos aprobados por Calidad, se establecen planes de mejoramiento con los entes de control e internos producto del plan anual de auditorias aprobado al incio de cada vigencia, la Oficina de Control Interno hace el respectivo seguimiento a cada uno de los planes de mejoramiento suscritos internos y externos.	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Si se socializa el seguimiento con cada uno de los responsables a traves de correo electronico institucional.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Claro que sí, el seguimiento del cumplimiento del Plan de mejoramiento se hace con cada uno de los responsables solicitando en cada avance las evidencias que soportan las actividades realizada a traves de correo electronico institucional.		
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	Los procedimientos GAF-FIN.CBA01-130 Conciliación Bancaria, GAF-FIN.APV02-130 Acuerdos de Pago, Ventas y Facturación, GAF-FIN.REC03-130 Recaudos, GAF-FIN.PAP04-130 Pago a Proveedores, GAF-FIN.PAI05-130 Pago de Impuestos, GAF-FIN.PAC06-130 Pago de Créditos, GAF-FIN.AUC15-130 Auxiliar de Contabilidad, GAF-FIN.EMP09-130 Elaboración, Proyección y/o Modificación del Presupuesto, GAF-FIN.IAP12-130 Informe Anual de Cierre Presupuestal, GAF-FIN.RIC13-130 Registros de Ingresos Corrientes y Recursos de Capital por Concepto de Recaudos, Acuerdos de Pago, Subsidios y Créditos, GAF-FIN.EIE14-130 Elaboración y Reporte de Informes Internos y Externos ante Entes de Control, establecidos por la Direccion Administrativa y Finanicera propenden facilitar el flujo de la informacion.	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Estas herramientas se socializan con el personal involucrado en el proceso por medio del correo electronico institucional		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Los documentos idoneos para informar al area contable se establecieron en los procedimientos elaborados por el departamento de calidad estos son: CDP, RP, contratos, actas de pago, infornes de supervision, facturas equivalentes etc. Adicionalmente el departemento de contabilidad cuenta con una hoja de ruta		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	El departemento de contabilidad hace revisiones periodicas a la informacion y concilia los grupos de cuentas mas representativos de la entidad para verificar el cumplimiento de sus politicas contables establecidas. Seuimiento y requerimiento a las areas que proveen la informacion financiera.		
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	El instrumento implementado en la empresa corresponde a una hoja de trabajo en excel donde se relacionan cada uno de los bienes de la entidad, su fecha de adquision, sus años de vida util, la depreciacion acumulada del bien, entre otros aspectos importantes	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Este instrumento se socializo por correo electronico instucional al area de almacen, para que el concilie la informacion contenida con sus propios papeles de trabajo. Ademas se hacen mesas de trabajo periodicamente con el responsable de almacen (encarado del manejo relacionado con los bienes fisicos de la entidad.		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	En el instrumento utilizado por el area de Contabilidad se pueden evidenciar indivudualizados cada uno de los bienes que posee la entidad.		

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	La entidad cuenta con el procedimiento de hacer conciliaciones a las cuentas por pagar, cuentas por cobrar, verificacion del inventario con las facturas de adquision, embargos entre otros.	1,00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Estas directrices se socializan en reuniones internas con el equipo de trabajo contable. Y demas areas involucradas en el proceso.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	El responsable del area contable de la entidad junto con cada una de las areas proveedoras de informacion de cada uno de los rubros que componen el balance general de la empresa antes de generar el cierre contable mensual. (anticipos a contratistas entre otros) trabajan en equipo con el fin de verificar la aplicacion de los procedimientos.		
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	La entidad cuenta con procedimientos para los procesos contables.	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Estos procedimientos fueron socializados con el equipo de trabajo contable de la entidad.		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	La verificacion de los procedimientos se hace cuando se genera la informacion financiera y esta corresponde a la realidad de la entidad.		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	La directriz para la presentacion oportuna de la informacion financiera son los calendarios tributarios y de los entes de control a los que la entidad debe rendir informacion periodica.	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Estos calendarios se socializan en reuniones presenciales con el equipo de trabajo contable		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	La empresa cumple con las directrices en cuanto a presentacion oportuna de la informacion financiera por lo cual no tiene retrasos en la informacion rendida.		
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	Existe un debido proceso interno para llevar a cabo el cierre integral de la informacion producida en las areas que generan hechos economicos. Inicialmente se solita la informacion a todas las dependencias con una fecha limite. Esta informacion debe ser reportada por cada una de las uniddes de negocio de la entidad.	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Este proceso se socializa con el personal involucrado,se asignan tareas y se revisa su cumplimiento.		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	La entidad cumple con el procedimiento para llevar a cabo en forma adecuada el cierre integral de la informacion producida por las areas que generan hechos economicos.		
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	En la entidad se hace una auditoria interna de las cuentas mas importantes del activo y el pasivo donde se solicita informacion a las areas encargadas. Ejemplo informe de vehiculos y su estado actual. (hoja de vida de cada uno de ellos) Informe de estado de los procesos juridicos para actualizar la calificacion y su incidencia en la calidad de la informacion financiera.	1,00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Las directrices para realizar la auditoria interna de las cuentas mas importantes del activo y el pasivo se socializan con el equipo de trabajo contable. Ademas de los instructivos propuestos por la Contaduria General de Nacion que son enviados a cada area involucrada.		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	El equipo de trabajo contable cumple con las directrices dadas		
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	En la entidad se hace depuracion de los saldos de las cuentas contables para garantizar la calidad de la informacion financiera y contable, por ejemplo se verifican los saldos contables de los creditos (obligaciones financieras) con la cerfificacion bancaria expedida con una fecha de corte determinada, en caso de presentar alguna diferencia se hace el respectivo ajuste.	1,00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El procedimiento para realizar esta depuracion de los saldos de las cuentas contables se socializa con el equipo de trabajo contable mediante reuniones internas.		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	El mecanismo que usa la entidad para verificar que las depuraciones sean correctas es revisar la informacion financiera detenidamente por parte del responsable del area en este caso el contador. Los hechos que se reistran en la informacion financera estan soportados con documentos reales que respaldan las operaciones.		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	Permanentemente se hacen conciliaciones y depuracion de las cuentas contables		
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	Cada direccion de la entidad tiene un check list de la informacion que debe remitir a contabilidad, y la forma como circula la informacion se establece en los procedimientos.	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Dentro de la entidad todas las direcciones se han identificado como proveeedores de la informacion contable.		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	El receptor de la informacion dentro del proceso contable esta debidamente identificado y es la persona encargada de causar las cuentas e identificar si hay algun error y solicitar los correctivos a que haya lugar.		
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 oficina juridica cuenta con procesos juridicos que califica como probables, posibles y remotos, con los probables se procede a contabilizar una provision (tambien se ajustan cuando ocurre algun evento), si son posibles (se revela la obligacion como un pasivo contingente el cual se revisa cuando la empresa obtenga informacion adicional) se llevan a cuentas de orden y se hace una revelacion y si son remotos (no sera objeto de reconocimiento ni de revelacion en los estados financieros) se llevan en el informe sin ninguna implicacion adicional es decir de caracter informativo.	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	En la entidad los derechos y obligaciones se miden indivualmente de acuerdo al informe de juridica.		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS	SI	Como estan identificados cada uno de los usuarios se hace posible la baja de forma 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	El marco normativo aplicable a la entidad es la Resolucion 414 de 2014 de la Contaduria General de la Nacion y subsiguientes.	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	La entidad tiene en cuenta los criterios según el marco normativo de la Resolucion 414 de 2014 de la CGN y subsiguientes, la Doctrina contable publica actualizada.		
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	Actualmente la entidad utiliza la version 2015.13. calatalogo de cuentas.	1,00	

1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	El responsable del proceso contable de la entidad hace permanentemente revisiones de la vigencia del catalogo de cuentas utilizado.		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Los hechos economicos ocurridos en la entidad se registran en cabeza de cada tercero.	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	El marco normativo aplicable a la entidad es la Resolucion 414 de 2014 de la Contaduria General de la Nacion y subsiguientes		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Los hechos economicos se registran de forma cronologica.	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	La verificacion de la cronologia de los hechos economicos se hace por parte de la contadora en el sistema.		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	La revision del registro consecutivo de los hechos economicos se hace por parte de la contadora en el sistema.		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Los hechos economicos de la entidad estan respaldados en los siguientes documentos: CG, CE, NB, CDP, RP, NB, TR, Rut, Facturas.	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	Internamente se diligencian check list para verificar que los registros contables cuenten con los documentos que los soporten.		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	En el archivo de gestion se conservan los documentos durante 2 años luego se hacen traslados al archivo central de la entidad donde se conservan el tiempo establecido en la norma, segun las TRD		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los registos de los hechos economicos de la entidad se hacen en los comprobantes de contabilidad CG, CE, NB, CDP, RP etc	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Los comprobantes de contabilidad se registran de forma cronologica.		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Los comprobantes de contabilidad se enumeran de forma automatica por el sistema contable GD		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en los comprobantes contables.	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 informacion de los libros de contabilidad de la entidad coincide fielmente con los comprobantes de la contabilidad registrados en el sistema GD		
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	Normalmente no hay diferencias entre los registros de los libros y los comprobantes de contabilidad de la entidad		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	El sistema contable GD que posee la informacion financiera de la entidad hace la verificacion de la completitud de los registros contables teniendo como base el principio de partida doble.	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	El sistema contable GD aplica la verificacion a todos los comprobantes resgistrados.		
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 evivencia la informacion financiera publicada en la pagina web y en los reportes rendidos a la Contaduria General de la Nacion.		
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	El marco normativo aplicable a la entidad es la Resolucion 414 de 2014 de la Contaduria General de la Nacion y subsiguientes.	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 equipo contable de la entidad tiene socializado el marco normativo a aplicar.		
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	El marco normativo aplicable a la entidad es la Resolucion 414 de 2014 de la Contaduria General de la Nacion y subsiguientes.		
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	El marco normativo aplicable a la entidad es la Resolucion 414 de 2014 de la Contaduria General de la Nacion y subsiguientes.	1,00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	La entidad enmarca los calculos de depreciacion según la politica contable publicada en la pagina web		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	La vida util de la propiedad planta y equipo y su depreciacion se revisan mensualmente de conformidad con la norma aplicable a la entidad.		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	Al final del periodo contable se hace la circularizacion a las areas de la empresa para que informen al area de contabilidad que activos han sufrido deterioro.		
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	Los criterios para la medicion posterior de cada uno de los elementos de los estados financieros estan contenidos en las politicas contables aprobadas para le entidad.	1,00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	El marco normativo aplicable a la entidad es la Resolucion 414 de 2014 de la Contaduria General de la Nacion y subsiguientes.		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	La actualizacion posterior de los hechos economicos se hace mediante la circularizacion a las areas implicadas.		
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	El marco normativo aplicable a la entidad es la Resolucion 414 de 2014 de la Contaduria General de la Nacion y subsiguientes.		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	Los hechos economicos so actualizados de forma oportuna en la entidad.		
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 fundamentadas en estimaciones de profesionales ajenos al proceso contable se soportan en los informes emitidos por jefes de area que tienen a cargo algun rubro. Cuando se adquiere algun bien se solicita al area encargada certificacion de la vida utilil estimada.		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Los Estados Financieros estan publicados en la pagina web de la empresa y en la Superintendencia de Servicios Publicos asi como en la contaduria General de la Nacion.	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	La informacion financiera de la entidad se publica en la pagina web.		
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 cumple con la politica de divulgacion de los estados financieros, los cuales estan publicados en la pagina Web.		
1.2.3.1.4	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN	SI	La Gerencia tiene como base para la toma de decisiones la informacion contenida en los Estados Financieros.		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE	SI	La entidad elabora el juego completo de los Estados Financieros y son publicados en la pagina web y apruebados por la		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS	SI	Los Estado Financieros aprobados y publicados son confrontados vs el balance de prueba generado de GD y coinciden	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	Las verificaciones de los saldos de las partidas de los Estados Financieros se realizan antes de publicarlos con las areas que intervienen en el proceso		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD	PARCIALMENTE	Se actualizaran en su totalidad a partir de la actual vigencia	0,74	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO	PARCIALMENTE	Se actualizara y revisaran en su totalidad a partir de la actual vigencia.		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA	SI	La informacion utilizada como insumo para la elaboracion de los indicadores es verificada con los estados financieros.		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Las notas a los estados financieros presentan la informacion suficiente para que cualquier usuario comprenda su contenido	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	SI	Según el esquema instrucciones dadas por la CGN los estados financieros de la entidad cumplen con las revelaciones requeridas. De confomridad con las instrucciones dadas en la Resolucion 193 de 2020.		
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	SI	Las notas a los estados financieros son proyectads de acuerdo a las instrucciones dadas por la CGN.		
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	Los estados financieros se presentan comparativos de las dos ultimas vigencias los cuales estan publicados en la pagina web		
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	Las notas a los estados financieros explican la metodologia implementada para la preparacion de la informacion financiera 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 informacion contable se corrobora haciendo auditoria a las cuentas antes de presentarla		
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	La PDS tiene la obligacion de rendir cuentas anuales a la Contaduria General de la Nacion y a la Contraloria, esta informacion esta presentadas en los aplicativos de estas entidades.	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	SI	La informacion presentada a los difrentes entes de control es verificada con los estados financieros		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	La explicacion de la informacion financiera de la entidad se encuentra contenida en las notas a los estados financieros.		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE	SI	Se actualizó la matriz de riesgo del area, de conformidad con el avance de saneamiento de riesos	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Matriz de riesos		
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	Existe una matriz de riesgos la cual esta actualizada.	1,00	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE	SI	Esta actualizada la matriz de riesgos del area.		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Existe un riesgo bajo		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Se realiza revisiones permanentes para la mitigacion del riesgo con el animo de minimizarlo.		
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?	SI	Se depura la informacion contable antes del respectivo cierre contable y si hay lugar se subsanan los errores.		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	La entidad cuenta con personal competente en el area contable y financiera.	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	SI	El equipo contable de la entidad estan debidamente capacitados para identificar los hechos economicos de impacto contable.		
1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL	SI	La entidad considera oportuna la actualizacion y capacitacion del equipo contable. Se aprovechan los instructivos que emite la CGN	1,00	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	La ejecucion del plan de capacitacion es verificada por el area contable de la entidad		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Las capacitaciones estan directamente relacionados con temas contables y financieros de la entidad.		
2.1	FORTALEZAS	NO	LA ENTIDAD CUENTAS CON POLITICAS CONTABLES ACTUALIZADAS LAS CUALES PERMITEN EL RECONOCIMIENTO, LA MEDICION POSTERIOR Y LAS REVELACIONES EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE CADA UNA DE LAS CIFRAS CONTENIDAS EN ELLOS.		
2.2	DEBILIDADES	NO	NO SE ENCUENTRA EN FUNCIONAMIENTO A LA FECHA EL MODULO DE INVENTARIOS EN EL SISTEMA GD (SISTEMA FINANCIERO DE LA ENTIDAD), PENDIENTE LA UNIFICACION DE LA INFORMACION DE CARTERA Y		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	NO	A TRAVES DE LAS AUDITORIAS REALIZADAS DURANTE LA VIGENCIA 2023 SE PUDO ACTUALIZAR ALGUNOS PROCEDIMIENTOS PARA AJUSTAR LA CALIDAD DE LA INFORAMCION FINANCIERA GENERANDO ASI CONFIABILIDAD EN LAS CIFRAS DE LA INFORMACION FINANCIERA DE LA ENTIDAD		
2.4	RECOMENDACIONES	NO	DESDE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO SE RECOMIENDA TRABAJAR EN LAS INTERFASES PROPUESTAS PARA LA MIGRACION DE LA INFORMACION DE CARTERA DESDE EL SISTEMA DE FACTURACION ARCOSIS AL SISTEMA FINANCIERO GD, ADEMAS SE RECOMIENDA ALIMENTAR EL MODULO DE INVENTARIOS EL EN SISTEMA FINANCIERO GD CON EL ANIMO DE APROVECHAR AL MAXIMO LAS HERRAMIENTAS QUE OFRECE EL		