	<b>INFORMES</b>		Tipo de Documento FORMATO
			Código 51.09.01.25
	Fecha de Elaboración 2011-04-07	Fecha Última Modificación 2014-12-19	Versión 02

813.25.01.0107.18

TÍTULO:	INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE DEL 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2017
FECHA:	26 DE ENERO DE 2017
PRESENTÓ:	SONIA AMPARO RAMÍREZ MONTAÑA-Profesional Unidad de Control Interno
OBJETO:	EVALUAR EL DESARROLLO DEL CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA EAAAY
DESTINATARIO:	LUZ AMANDA CAMACHO SÁNCHEZ Agente Especial

*Mónica Molano  
07/02/18 8:21 AM  
Gerencia*

*07/02/18*

*Redo: Gilce Parra: 7-03-18 - 8:41 AM*


## INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2017

### INTRODUCCION

Dando cumplimiento a lo establecido en la Resolución 357 del 23 de julio de 2008 de la contaduría general de la Nación CGN, por la cual se adopta el reporte del informe anual de evaluación del sistema de Control Interno, la Oficina de Control interno realizó verificación del desarrollo del control interno contable en la Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal revisando el grado de implementación y efectividad de los controles en las actividades de identificación, clasificación, registro y ajuste que conforman la etapa de reconocimiento, así como las actividades de elaboración de estados contables y demás informes, análisis e interpretación de la información de la etapa de revelación y las demás acciones de control que se hayan implementado en la entidad para el mejoramiento continuo del proceso contable.

### 1. OBJETIVO

Verificar la efectividad de los procedimientos de control aplicados a las actividades propias del proceso contable de la Empresa de acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal con el fin de determinar cuál es su efectividad y el nivel de confiabilidad en la información que se genera.

 <p>Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal E.I.C.E - E.S.P NIT. 844.000.755-4</p>	<b>INFORMES</b>		Tipo de Documento FORMATO
			Código 51.09.01.25
	Fecha de Elaboración 2011-04-07	Fecha Última Modificación 2014-12-19	Versión 02

## 2. ALCANCE

El presente informe corresponde a la evaluación del periodo contable comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2017 de la EAAAY

## 3. METODOLOGIA


La valoración se llevó a cabo mediante visita realizada a la oficina de contabilidad de la EAAAY, aplicando el cuestionario de valoración generada por la CGN mediante la resolución 357 de 2008 a través del sistema CHIP y verificando aleatoriamente algunos soportes y documentos que se generan en esa dependencia a través del aplicativo SYSMAN, y que hacen parte del proceso contable y financiero de la EAAAY.

<b>RANGO DE INTERPRETACION DE LAS CALIFICACIONES O DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS</b>	
<b>RANGO</b>	<b>CRITERIO</b>
1.0-2.0	<b>INADECUADO</b>
2.0-3.0	<b>DEFICIENTE</b>
3.0-4.0	<b>SATISFACTORIO</b>
4.0-5.0	<b>ADECUADO</b>

## 4. RESULTADOS DE LA EVALUACION

### 4.1 RESULTADOS FORMULARIO EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

De acuerdo a los resultados generados en la evaluación de control interno contable que la oficina de control interno realizo a través del diligenciamiento del sistema CHIP, se estableció que el grado de implementación y de los controles asociados a las actividades del proceso contable para la EAAAY es **ADECUADO** con una calificación de 4.77, en una escala de 1 a 5. Este rango de calificación indica que la empresa cuenta con unos controles internos efectivos.

	<b>INFORMES</b>		Tipo de Documento FORMATO
			Código 51.09.01.25
	Fecha de Elaboración 2011-04-07	Fecha Última Modificación 2014-12-19	Versión 02

813.25.01.0107.18

## 5. FORTALEZAS


- La Empresa de Acueducto, alcantarillado y Aseo de Yopal aplicación de las normas, políticas y los procedimientos exigidos por la Contaduría General de la Nación.
- La Implementación de las normas internacionales NIFF.
- El compromiso adquirido por cada uno de los funcionarios que hacen parte del proceso contable (Dirección Administrativa y Financiera, Presupuesto, Almacén, tesorería y Contabilidad).
- El cumplimiento en la entrega oportuna de información y estados financieros a los entes de control en los tiempos exigidos.

## 6. DEBILIDADES

- Falta de implementación de los sistemas ABC
- Falta de inducción y capacitación en el manejo de los aplicativos para el cargue de la información contable y financiera a los entes de control.

## 7. AVANCES Y MEJORAS EN EL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE

- La implementación de las normas NIFF de conformidad con lo exigido.
- Mejoramiento en el proceso contable con la continuidad de realización de dos (2) inventarios de bienes en las bodegas de Almacén durante la vigencia 2017

 <p>Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal E.I.C.E - E.S.P NIT. 844.000.755-4</p>	<b>INFORMES</b>		Tipo de Documento FORMATO
			Código 51.09.01.25
	Fecha de Elaboración 2011-04-07	Fecha Última Modificación 2014-12-19	Versión 02

## 8. RECOMENDACIONES


- Se recomienda realizar actualización de los procedimientos que afectan el proceso contable de la EAAAY
- Se recomienda dar Capacitaciones en actualizaciones de normatividad contable a los funcionarios que hacen parte del proceso contable de la Empresa
- Se recomienda realizar la implementación del sistema de costos ABC para establecer el costo por cada uno de los servicios, con el fin de facilitar la toma de decisiones y optimizar el uso de los recursos financieros de la EAAAY

## 9. FORMULARIO GENERADO POR EL SISTEMA CHIP. CGN2017\_ EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

Anexo Adjunto. Dos (2) folios

Atentamente,

  
**SONIA AMPARO RAMÍREZ MONTAÑA**  
**Profesional Unidad de Control Interno**

Elaboró: Sonia A. Ramírez Montaña// Profesional Unidad de Control Interno 

GESTION DOCUMENTAL:

Original: Destinatario

Copia 1: Archivo Serie Documental,

Copia 2: JOSE ANDRÉS CORREDOR GAITÁN. Director Adam. Y Financiero

Copia 3: JORGE ALEJANDRO RODRIGUEZ REINA//Contador

# Sistema CHIP



Cuentas Claras, Estado Transparente

Usuario  Clave  Ingresar

- Qué es el CHIP
- Información de la Categoría
- Consultas
- Bodega de Datos
- Documentación
- Certificación en línea
- Ayuda

GenerarReporteCiudadano

[Volver](#)

Entidad: 261785001 - Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Acueducto y Alcantarillado de Yopal  
 Periodo: 01-01-2017 al 31-12-2017  
 Ambito: GENERAL  
 Categoría: EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE



Formulario CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE Nivel 5

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4.77
1.1	A. POLÍTICAS CONTABLES				
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 NA		1.00	
1.1.2	1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI NA			
1.1.3	1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI NA			
1.1.4	1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI NA			
1.1.5	1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI NA			
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 NA		0.74	
1.1.7	2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI NA			
1.1.8	2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	PARCIALMENTE NA			
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 NA		1.00	
1.1.10	3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI NA			
1.1.11	3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI NA			
1.1.12	3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI NA			

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
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	NA	1.00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	NA		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	NA		
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	NA	1.00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	NA		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	NA		
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	NA	1.00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	NA		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	NA		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	NA	1.00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	NA		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	NA		
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	NA	1.00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	NA		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	NA		
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	NA	1.00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	NA		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	NA		
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	NA	0.90	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	NA		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	NA		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	NA		
1.3	...C. RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS				
1.3.1	.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	NA	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	NA		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	NA		
1.4	...D. GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE				
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE?	SI	NA	1.00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	NA		
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 INDOLE CONTABLE?	SI	NA	1.00	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	NA		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	NA		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	NA		
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	NA		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	NA	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	NA		
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	NA	0.32	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE EJECUCIÓN?	NO	NA		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	NO	NA		
2	VALORACIÓN CUALITATIVA				
2.1	FORTALEZAS	SI	LA EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL APLICA LAS NORMAS POLITICAS Y LOS PROCEDIMIENTOS EXIGUIDOS POR LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION. LA IMPLEMENTACION DE LAS NORMAS NIFF. EL COMPROMISO ADQUIRIDO POR CADA UNO DE LOS FUNCIONARIOS QUE HACEN PARTE DEL PROCESO CONTABLE Y EL CUMPLIMIENTO EN LA ENTREGA OPORTUNA DE INFORMES Y ESTADOS FINANCIEROS A LOS ENTES DE CONTROL		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
2.2	DEBILIDADES	SI	LA FALTA DE IMPLEMENTACION DE LOS SISTEMAS ABC, FALTA DE INDUCCION Y CAPACITACION EN EL MANEJO DE LOS APLICATIVOS PARA EL CARGUE DE INFORMACION CONTABLE A ENTES DE CONTROL		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	IMPLEMENTACION DE LAS NORMAS NIFF Y DENTRO DEL PROCESO CONTABLE SE EVIDENCIA LA REALIZACION DE DOS INVENTARIOS DE BIENES EN BODEGA DE ALMACEN		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	ACTUALIZACION DE LOS PROCEDIMIENTOS QUE AFECTAN EL PROCESO CONTABLE DENTRO DE LA EAAAAY Y ACTUALIZACION EN LA NUEVA NORMATIVIDAD CONTABLE A LOS FUNCIONARIOS QUE AFECTAN EL PROCESO CONTABLE Y FINANCIERO DE LA EMPRESA. REALIZAR LA IMPLEMENTACION DE LOS COSTOS ABC		

[Volver](#)



Horario Laboral: Lunes a Viernes 7:30 a.m. a 4:30 p.m. - Dirección: Calle 95 No 15 - 56, Código Postal: 110221, Bogotá, Colombia. PBX: (57 1)4926400.

Atención al Público: 8:00 a.m. a 4:30 p.m. Jornada Continua - Mesa de Servicio PBX: (57 1)4926400 Ext. 633

Todos los derechos Reservados © 2008  
CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN