

Fecha de Elaboración
2011-04-07

Fecha Última Modificación
2023-12-16

Tipo de Documento: FORMATO

Código: 51.29.06.27

Versión 07

811.25.01.0119.24

TITULO:	INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE 2023	
FECHA DE ELABORACIÓN:	15 de FEBRERO 2024	
ELABORO:	SONIA AMPARO RAMIREZ MONTAÑA Profesional Oficina Control Interno de Gestión.	
OBJETO:	Presentar el Resultado de la Evaluación de Control Interno Contable 2023, realizado en el formulario CGN2016_EVALUACIÓN_CONTROL_INTERNO_CONTABLE en la Plataforma CHIP DE LA CGN	
	DESTINATARIO	RECIBIDO
	JUDHY STELLA VELASQUEZ HERRERA Agente Especial EAAAY EICE ESP Resolución N° 20231000620935	
	ANA LUCELLY GARCÍA Directora Financiera	
	JORGE ALEJANDRO RODRIGUEZ REINA Contador	

1. OBJETIVO

Realizar la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable de la Empresa de Acueducto Alcantarillado y Aseo de Yopal con corte a 31 de diciembre 2023 de acuerdo a lo establecido en la Resolución 357 del 23 de julio de 2008 y a la resolución N°706 de 16 de diciembre 2016 de la Contaduría General de la Nación CGN en la cual se adopta el reporte del informe anual de evaluación del sistema de Control Interno y las guías determinadas por la CGN para el reporte de formularios al CHIP- CGN, evaluación que se presenta a través del diligenciamiento y reporte del formulario de CHIP con el fin de evaluar las fortalezas y debilidades del control Interno Contable proporcionando recomendaciones que contribuyan a la generación de información contable confiable, relevante y comprensible.

2. ALCANCE

La evaluación se realiza a través de la plataforma CHIP efectuando valoraciones cuantitativas y cualitativas del control interno de cada una de las actividades del proceso contable desarrolladas durante la vigencia 2023 en la Empresa de Acueducto Alcantarillado y Aseo de Yopal, valoraciones realizadas conforme la metodología de la Contaduría General de la Nación y el marco normativo aplicable a la entidad en cada una de las etapas de los Elementos del marco normativo, políticas contables, Etapas del proceso contable, reconocimiento, medición posterior y revelación, Rendición de cuentas y Gestión de riesgos.

	INFORMES			
	Fecha de Elaboración 2011-04-07	Fecha Última Modificación 2023-12-16		Tipo de Documento: FORMATO
				Código: 51.29.06.27
			Versión 07	

811.25.01.0119.24

3. METODOLOGIA

Con el fin de evaluar la existencia y efectividad de procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, que permitan garantizar razonablemente que la información financiera dentro de la Empresa de Acueducto Alcantarillado y Aseo de Yopal cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación que trata el Régimen de Contabilidad Pública, se dio aplicación al cuestionario de calificación de Control Interno Contable Vigencia 2023, que es descargado de la página web de la Contaduría General de la Nación - Sistema CHIP, se solicitó información a los líderes con responsabilidad de producir información contable, quienes generan hechos financieros, transacciones y operaciones susceptibles de reconocer contablemente y hacen parte de la operatividad eficiente del proceso contable en la EAAAY.

La información suministrada por las diferentes áreas fue verificada y se reportada por parte de la oficina de Control Interno dentro del cuestionario del Chip para la Evaluación del Control Interno Contable que anualmente las entidades transmiten a través del Consolidador de Hacienda e Información Pública.

4. CRITERIOS DE LA EVALUACION

Para la evaluación se tuvieron en cuenta los siguientes criterios legales:

- 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
- Resolución N° 414 de 2014 de la Contaduría General de la Nación
- Resolución N° 193 del 05 de mayo de 2016. Por la cual se incorporan en los procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable.
- Resolución 193 del 03 de diciembre 2020. Por la cual se modifica el Artículo 2° de la Resolución No. 441 de 2019 y se adiciona un párrafo al artículo 16 de la Resolución 706 de 2016.
- Resolución 286 del 05 de septiembre 2023. Por la cual se modifica las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los hechos Económicos del Marco Normativo para Empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público
- Resolución 413 del 04 de diciembre 2023. Por la cual se incorpora la Norma de gastos de transferencias y subvenciones en las Normas para el Reconocimiento, Medición. Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativa para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público
- Resolución N°1179.21 por la cual se adopta la política presupuestal, contable y financiera para la EAAAY.
- Resolución 1552 del 27 de septiembre 2023 por el cual se adopta el Manual de Políticas Contables en la EAAAY.



INFORMES



Fecha de Elaboración
2011-04-07

Fecha Última Modificación
2023-12-16

Tipo de Documento: FORMATO

Código: 51.29.06.27

Versión 07

811.25.01.0119.24

5. DESARROLLO Y RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE A 31 DE DICIEMBRE 2023

De conformidad con los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación; la Oficina de Control Interno realiza la Evaluación del Control Interno Contable con corte diciembre de 2023, con criterio de independencia y objetividad, el informe se presenta, atendiendo la metodología establecida por la Contaduría General de la Nación, y mediante el diligenciamiento y reporte del formulario CGN2016_EVALUACIÓN_CONTROL_INTERNO_CONTABLE, donde diligenciaron y soportaron cada una de las preguntas contenidas y se registraron las valoraciones cuantitativas y cualitativas:

VALORACIÓN CUANTITATIVA:

Toma en cuenta la existencia y el grado de efectividad de los controles asociados con el cumplimiento del marco normativo de referencia, para los elementos de: Políticas Contables, etapas del proceso contable, la rendición de cuentas e información a partes interesadas y la gestión del riesgo contable. Se evalúan 32 criterios de control, cada uno con una pregunta que verifica su existencia y una o más preguntas que evalúan su efectividad.

Que se detallan en el siguiente cuadro:

ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO			CRITERIOS	
			EXISTENCIA	EFFECTIVIDAD
Políticas Contables			10	24
Etapas del Proceso Contable	Etapas	Subetapas		
	Reconocimiento	Identificación	3	5
		Clasificación	2	2
		Registro	5	10
		Medición	1	2
	Medición Posterior		2	8
Revelación	Presentación de estados Financieros	4	12	
Rendición de Cuentas e información a las Partes Interesadas			1	2
Gestión de Riesgo Contable			4	8
TOTAL			32	73

Una vez evaluados los criterios en su totalidad y de acuerdo a la metodología de la CGN, se divide la sumatoria de todos los puntajes obtenidos entre el total de criterios, para evaluar la existencia y efectividad. El porcentaje obtenido se multiplica por cinco. La calificación obtenida oscilará entre 1 y 5 que corresponde al grado de cumplimiento y efectividad del control interno contable de la Entidad de acuerdo con la siguiente escala de calificación:



INFORMES



Fecha de Elaboración
2011-04-07

Fecha Ultima Modificación
2023-12-16

Tipo de Documento: FORMATO

Código: 51.29.06.27

Versión 07

811.25.01.0119.24

VALORACION CUALITATIVA:

Describe el análisis de las principales fortalezas y debilidades en el control interno contable evidenciadas en la valoración cuantitativa, en los avances con respecto a las recomendaciones anteriores y la recomendación actual.

5.1. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN

Teniendo en cuenta las anteriores valoraciones el día 15 de febrero 2024 se presentó la encuesta formulada por la CGN evaluando de manera cuantitativa el nivel de implementación de los diferentes controles aplicados en las actividades inherentes al ciclo contable de la empresa en el aplicativo CHIP, el cual generó un resultado de valoración cuantitativa de **4.80** puntos sobre 5, ubicando la calificación en un rango eficiente.

RANGO DE CALIFICACION DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2023		
RANGO	CLASIFICACIÓN OBTENIDA POR LA EAAAY	CALIFICACION CAULITATIVA
1.0 < CALIFICACION < 3.0		DEFICIENTE
3.0 < CALIFICACION < 4.0		EDECUADO
4.0 < CALIFICACION < 5.0	4.80	EFICIENTE

5.2. SOPORTE CUMPLIMIENTO

Web Entidad



CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN
Cuentas Claras, Estado Transparente

Histórico de Envíos

261785001 - Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Acueducto y Alcantarillado de Yopal

Estado: ACTIVO

SubEstado: NINGUNO

Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Contaduría	Fecha Envío Entidad	Estado	Medio	Tipo
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	2023-01-12	CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE	2024-02-15 15:33:16.0	2024-02-15 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría

 <p>Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal E.I.C.E - E.S.P NIT. 844.000.7554</p>	INFORMES			
	Fecha de Elaboración 2011-04-07	Fecha Ultima Modificación 2023-12-16		Tipo de Documento: FORMATO
				Código: 51.29.06.27
			Versión 07	

811.25.01.0119.24

Reporte de Información

Entidad: Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Acueducto y Alcantarillado de Yopal

Ambito: GENERAL

Periodo: 2023 - 01-12

Categoría: EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Formulario: CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE



Nivel...

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4.80
2.1	FORTALEZAS	SI	LA EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL EICE ESP, APLICA LAS NORMAS, POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS EXIGIDOS POR LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION Y TIENEN UN PROCEDIMIENTO GENERAL DEL FLUJO DE INFORMACION DEL PROCESO PRESUPUESTAL, CONTABLE Y FINANCIERO, ACTUALIZO EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES MEDIANTE RESOLUCION N° 1552.24 Y		
2.2	DEBILIDADES	SI	FALTA DE CAPACITACION DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO FINANCIERO Y CONTABLE Y FALTA DE PERSONAL DE APOYO		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	APLICACION EN LA VIGENCIA 2023 DE LOS COSTOS ABCX, ACTUALIZACION DEL MANUAL DE POLITICA CONTABLE Y DEPURACION DE ESTADOS FINANCIEROS		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	GESTION DE CAPACITACION PARA EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE Y DESARROLLO DE IDENTIFICACION DE ACTIVOS GLOBALES EN INDIVIDUALES		

6. FORTALEZAS

- La Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Yopal EICE ESP, aplica las normas, políticas y procedimientos exigidos por la Contaduría General de la Nación.
- Tienen un procedimiento general del flujo de información del proceso presupuestal, contable y financiero debidamente adoptado
- Actualizó el manual de políticas contables mediante resolución No 1552.23 del 27 de septiembre 2023.

6. DEBILIDADES

- Falta de programas de capacitación del personal involucrado en el proceso financiero y contable
- Falta de personal de apoyo para el desarrollo de las actividades en la oficina de contabilidad.

7. AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE

- Aplicación en la vigencia 2023 de los costos ABC
- Actualización del manual de política contable mediante resolución No 1552.23 del 27 de septiembre 2023.
- Depuración de estados financieros



INFORMES



Fecha de Elaboración
2011-04-07

Fecha Última Modificación
2023-12-16

Tipo de Documento: FORMATO

Código: 51.29.06.27

Versión 07

811.25.01.0119.24

8. RECOMENDACIONES

- a. Gestión de capacitación para el personal involucrado en el proceso contable.
- b. Desarrollo de identificación de activos globales en individuales

9. FORMULARIO GENERADO POR EL SISTEMA CHIP: CGN2016_EVALUACION _ CONTROL_INTERNO_CONTABLE VIGENCIA 2023

Se adjunta la constancia de cumplimiento de reporte de la evaluación del control interno contable y el formulario de calificación generado por la plataforma CHIP vigencia 2023.

SONIA AMPARO RAMÍREZ MONTAÑA

Profesional oficina de control interno de Gestion

Entidad: Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Acueducto y Alcantarillado de Yopal

Categoría: EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Ambito: GENERAL

Periodo: 2023 - 01-12

Formulario: CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

VIGENCIA 2023

CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4.80
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 EAAAAY ACTUALIZO EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES BAJO EL MARCO NORMATIVO PARA EMPRESAS QUE NO COTIZAN EN EL MERCADO DE VALORES Y QUE NO CAPATAN NI ADMINISTRAN AHORRO DEL PUBLICO MEDIANTE LA RESOLUCION No 1552 DEL 27 DE SEPTIEMBRE 2023 EN LAS CUALES SE ESTABLECIERON LOS METOSDOS PRACTICAS Y LINEAMIENTOS PARA EL PROCESO DE IDENTIFICACION, REGISTRO, PREPARACION Y REVELACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDOS POR LA CGN	1.00	
1.1.2	1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES ACTUALIZADO FUE SOCIALIZADO CON LOS LIDERES LOS PROCESOS INVOLUCRADOS EN CADA UNA DE LAS ETAPAS DEL PROCESOS CONTABLE PRESUPUESTAL Y FINANCIERO		
1.1.3	1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	LAS POLITICAS SON APLICABLES AL PROCESO CONTABLE DE LA EAAAAY YA QUE CUMPLEN LOS LINEAMIENTOS ESTABLECIOS POR LA CGN Y SE DESARROLA DENTRO DEL MARCO NORMATIVO DE LA RESOLUCION 414 DE 2014, LA CUAL FUE ACTUALIZADA EN SU VERSIÓN 2014.08 A TRAVÉS DE LA RESOLUCIÓN 286 DE 5 SEPTIEMBRE DE 2023 QUE CONTIENE LOS CRITERIOS TÉCNICOS QUE DEBEN OBSERVARSE PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS		
1.1.4	1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	LAS POLITICAS ESTAN ESTABLECIDAS DE ACUERDO A LA NATURALEZA PROPIA DE UNA EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS PUBLICOS Y SE RIGEN POR LA RESOLUCION 141 DE 2014 DE LA CGN ACTUALIZADA POR LA RESOLUCION No 286 DEL 5 DE SEPTIEMBRE 2023 Y CONFORME LOS LINEAMIENTOS DE LA SSPD Y EL EL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES, TIENE POR OBJETIVO DESCRIBIR LAS POLÍTICAS CONTABLES NECESARIAS PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES, CON LA FINALIDAD DE MANTENER LA SOSTENIBILIDAD Y RAZONABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE FUNCIÓN PÚBLICA.		
1.1.5	1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	LAS POLÍTICAS ABARCAN LA FINALIDAD Y LA ESENCIA CONTABLE DE LA EAAAAY Y SE ACTUALIZARON ACORDE CON LAS ULTIMAS NORMAS EMITIDAS POR LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN		
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	EN EL PROCESO DE SEGUIMIENTO DE CONTROL INTERNO SE TIENE DEFINIDO EL PROCEDIMIENTO ADMINISTRACIÓN DEL PLAN DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL, EL CUAL TIENE COMO OBJETIVO FORMULAR, IMPLEMENTAR Y HACER SEGUIMIENTO A LOS PLANES DE MEJORAMIENTO, GARANTIZANDO LA MEJORA CONTINUA DE LOS PROCESOS Y EN LA VIEGENCIA 2023 SE SUSCRIBIO PLAN DE MEJORAMIENTO CON LA CONTRALORIA DEPARTAMENTAL CASANARE	1.00	
1.1.7	2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	TANTO EL PROCEDIMIENTO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO, SE ENCUENTRAN PUBLICADOS EN EL SISTEMA DE GESTION DOCUMENTAL QF DOCUMENT E IGUALMENTE SE DIO A CONOCER EN MESAS DE TRABAJO REALIZADAS POR LA OFICINA DE CONTROL INTERNO Y SE GENERARON ALERTAS SOBRE LA GESTIÓN DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO		
1.1.8	2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	LA OFICINA DE CONTROL INTERNO GENERÓ ALERTAS SOBRE LA GESTIÓN DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO A CADA UNO DE LOS DIRECTORES Y LIDERES RESPONSABLES DE IGUAL FORMA SE REALIZARON MESAS DE TRABAJOY SE REALIZARON SEGUIMIENTOS CONTINUOS EVIDENCIADOS EN LAS COMUNICACIONES Y CIRCULARES INTERNAS ENEL SISTEMA DE GESTION DOCUMENTAL QF DOCUMENT		
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	EN LOS PROCEDIMIENTOS DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL, EJECUCIÓN DEL GASTO, EJECUCIÓN CONTABLE Y RADICACIÓN Y PAGO PARA EL TRÁMITE DE HONORARIOS DE LOS CONTRATOS DE PRESTACION DE SERVICIOS Y DE APOYO A LA GESTIÓN, SE ENCUENTRA DEFINIDA LA FORMA COMO FLUYE LA INFORMACIÓN AL PROCESO CONTABLE. IGUALMENTE, LAS POLÍTICAS DE OPERACIÓN, DESCRIBEN RESPONSABLES, TIEMPOS, SOPORTES Y ACTIVIDADES NECESARIAS PARA LA ADECUADA GESTIÓN FINANCIERA EN LA EAAAAY Y PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES	1.00	
1.1.10	3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	LOS PROCEDIMIENTOS, MANUALES E INSTRUCTIVOS SE ENCUENTRAN PUBLICADOS EN EL SISTEMA DE GESTION DOCUMENTAL QD DOCUMENT DE LA EAAAAY, PUBLICADOS EN LA PÁGINA WEB DE LA EMPRESA.		

Entidad: Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Acueducto y Alcantarillado de Yopal

Categoría: EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Ambito: GENERAL

Periodo: 2023 - 01-12

Formulario: CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

VIGENCIA 2023

CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

1.1.11	3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	LAS DE ALMACEN, PRESUPUESTO, TALENTO HUMANO, CARTERA, FACTURACION, DIRECCION FINANCIERA, Y TESORERIA INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE AL IGUAL QUE LOS SUPERVISORES DE CONTRATOS TIENE DENTRO DE SUS PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS INSUMO Y PRODUCTO REQUERIDOS.		
1.1.12	3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	CADA UNA DE LAS DEPENDENCIAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE COMO SON CONTRATACION, ALMACEN, TALENTO HUMANO, PRESUPUESTO Y TESORERIA TIENEN DEBIDAMENTE ESTABLECIDOS SUS PROCEDIMIENTOS QUE PERMITE EL DESARROLLO DE LA POLITICA CONTABLE		
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 POLITICA CONTABLE ESTABLECE LAS PAUTAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ACTIVOS QUE EN LA EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL E.I.C.E. E.S.P SE CLASIFICAN COMO PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, MEDIANTE LA DETERMINACIÓN DE SU VALOR EN LIBROS Y LOS CARGOS POR DEPRECIACIÓN Y PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR QUE DEBEN RECONOCERSE EN RELACIÓN CON ELLOS.	1.00	
1.1.14	4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES ACTUALIZADO FUE SOCIALIZADO CON LOS LIDERES LOS PROCESOS INVOLUCRADOS EN CADA UNA DE LAS ETAPAS DEL PROCESOS CONTABLE PRESUPUESTAL Y FINANCIERO		
1.1.15	4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	LAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO QUE REPRESENTAN BIENES TANGIBLES UTILIZADOS POR LA EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL E.I.C.E. E.S.P EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DENTRO DEL ALCANCE DEL OBJETO SOCIAL Y CON PROPÓSITOS ADMINISTRATIVOS, SON INDIVIDUALIZADOS EN EL MODULO DE ALMACEN DEL SISTEMA SYSMAN		
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?	PARCIALMENTE	DENTRO DE LA POLITICA SE DETERMINA LA REALIZACION DE CONCILIACIONES ENTRE CONTABILIDAD Y TESORERIA DENTRO DE LOS 10 PRIMEROS DIAS, RECONOCIENDO RENDIMIENTO S FINANCIEROS, RECONOCIMIENTO DE ENTRADA DE RECURSOS NO IDENTIFICADOS E IDENTIFICAR VALOR EN LIBROS Y EXTRACTOS, DE IGUAL MANERA EN IMPLEMENTADO EL PROCEDIMIENTO DE CONCILIACIONES DE PARTIDAS ENTRE EL PROCESO DE CONTABILIDAD Y CARTERA, ENTRE ALMACEN Y CONTABILIDAD, ENTRE NOMINA Y CONTABILIDAD, ENTRE TESORERIA Y CONTABILIDAD. CARTERA Y CONTABILIDAD, AUNQUE NO TIENE ELABORANDO EL PROCESO DE CONCILIACION ENTRE FACTURACION Y CONTABILIDAD	0.88	
1.1.17	5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	EL PERSONAL INVOLUCRADO EN LOS PROCESOS DE PRESUPUESTO, ALMACEN, TESORERIA, NOMINA, CARTERA Y CONTABILIDAD DISEÑARON EL PROCEDIMIENTO DE CONCILIACION POR LO CONSIGUIENTE LO CONOCEN Y LO EJECUTAN CONFORME A SUS FUNCIONES.		
1.1.18	5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	DE MANERA CONTINUA CADA MES SE APLICAN LOS LINEAMIENTOS ESTABLECIDOS EN LA POLITICA CONTABLE Y SE CUMPLE CON LO ESTABLECIDO EN LOS PROCEDIMIENTOS DE CONCILIACIONES POR PARTE DE CADA UNO DE LOS LIDERES DE PROCESO		
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	EN EL MANUAL DE FUNCIONES DE CADA RESPONSABLE DEL MANEJO Y CONTROL DENTRO DEL PROCESO CONTABLE ESTAN DETERMINADOS LOS LINEAMIENTOS PARA LAS AUTORIZACIONES, CONTROLES Y REGISTROS DE IGUAL MANERA CADA PROCESO TIENE DEFINIDO LOS DOCUMENTOS, SOPORTES Y FORMATOS QUE CADA ETAPA REQUIERE PARA FIRMAS Y REVISIONES,.	1.00	
1.1.20	6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	LOS PROCEDIMIENTOS Y FORMATOS REQUERIDOS COMO MEDIO DE CONTROL Y GUIA SON DISEÑADOS POR LOS LIDERES DE CADA PROCESO POR CONSIGUIENTE SON DE SU CONOCIMIENTO Y MANEJO DE IGUAL MANERA SE DAN A CONOCER Y SOCIALIZAN CON LA VINCULACION DE NUEVO PERSONAL		
1.1.21	6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTOS CONTROLES YA QUE SON EXIGIBLES PARA EL CUMPLIMIENTO DE CADA PROCEDIMIENTO Y SON DEMANDADOS EN LA CONTINUIDAD Y CULMINACION DEL PROCESO CONTABLE POR LOS LIDERES, DIRECTORES Y LA GERENCIA DE LA EAAAY		
1.1.22	7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	LA EMPRESA ADOPTÓ MEDIANTE CIRCULAR LA OBLIGACION DE PRESENTACION DE LA INFORMACION CONTABLE Y FINANCIERA CONFORME LOS TERMINOS EXIGUIDOS POR LA CONTADURIA EN EL CHIP Y CONTRALORIA DEPARTAMENTAL.	1.00	
1.1.23	7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	LA CIRCULAR FUE RECIBIDA POR CADA LIDER DE PROCESO INVOLUCRADO EN LA GENERACION DE INFORMACION CONTABLE Y FINANCIERA (PRESUPUESTO, TALENTO HUMANO, ALMACEN, TESORERIA Y CONTABILIDAD), Y FUR REMITIDA A TRAVES DEL SISTEMA DE GESTION DOCUMENTAL QF DOCUMENT		

Entidad: Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Acueducto y Alcantarillado de Yopal

Categoría: EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Ambito: GENERAL

Periodo: 2023 - 01-12

Formulario: CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

VIGENCIA 2023

CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

1.1.24	7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	LOS LINEAMIENTOS DE ENTRAGA Y REPORTE DE INFORMACION CONTABLE Y FINANCIERA SE CUMPLE , PUES LA INOBSERVANCIA EN LA ENTREGA OPORTUNA DE INFORMACION OCASIONA SANCIONES PARA LA EAAAY Y PARA EL PERSONAL INVOLUCRADO.		
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	CADA AREA DEL PROCESO CONTABLE, FINANCIERO Y PRESUPUESTAL TIENE UN PROCEDIMIENTO ESTABLECIDO PARA EL CIERRE DE MANERA INDIVIDUAL PERO PROCEDIMIENTO PARA CIERRE INTEGRAL, MAS SIN EMBARGO SE EXPIDIO LA CIRCULAR N 227.24 DANDO DIRECTRICES PARA EL CIRRE FINANCIERO 2023.	0.86	
1.1.26	8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	A TRAVES DEL CORREO ELECTRONICO SE ENVIA Y SOCIALIZA A TODOS LOS SERVICIODRES DE LA EAAAY		
1.1.27	8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	PARCIALMENTE	ALGUNAS DEPENDENCIAS NO ALCANZARON A REALIZAR LOS CIERRES EN LAS FECHAS PROGRAMADAS Y NO REPORTARON LA INFORMACION PARA CUMPLIR CON EL CIERRE FINANCEIRO DE MANERA OPORTUNA		
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	PROCESO DE ALMACEN SE ENCUENTRAN ESTABLECIDOS EN LOS PROCEDIMIENTOS PARA LA REALIZACION DE VERIFICACION DE INFORMACION DE INVENTARIOS MENSUAL Y TAMBIEN SE TIENE EL PROCEDIMIENTO PARA LA REALIZACION DE INVENTARIOS SEMESTRALES Y SE REALICE VERIFICACION DE INFORMACION DE LOS INVENTARIOS CON CONTABILIDAD	1.00	
1.1.29	9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	LOS LINEAMIENTOS DE INVENTARIOS SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL DE ALMACEN Y SE ENTREGÓ UNA COPIA EN MEDIO DIGITAL A LA JEFE DE ALMACEN EN SU NOMBRAMIENTO		
1.1.30	9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	LA UNIDAD DE ALMACEN REALIZA VERIFICACION MENSUAL CONFORME AL PROCEDIMIENTO ESTABLECIDO Y A LA INFORMACION QUE SE GENERA DEL MODULO SYSMAN Y LOS INVENTARIOS SEMESTRALES DE BIENES EN BODEGA, SE APLICAN LAS ETAPAS DEL PROCEDIMIENTOS EN LAS FECHAS PROGRAMADAS		
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 EL PROCESO DE GESTIÓN FINANCIERA DEFINIÓ LOS PROCEDIMIENTOS EJECUCIÓN CONTABLE, EJECUCIÓN DEL GASTO, EJECUCIÓN PRESUPUESTAL Y RADICACIÓN Y TRÁMITE PARA EL PAGO DE HONORARIOS DE LOS CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES Y DE APOYO A LA GESTIÓN. IGUALMENTE, EN LA CARACTERIZACIÓN DEL PROCESO, SE EVIDENCIAN LOS PROVEEDORES Y LAS SALIDAS DEL PROCESO FINANCIERO.	1.00	
1.1.32	10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	EN EL SISTEMA MIPG SE TIENEN DEFINIDAS LAS POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS, LAS CUALES SUGIEREN EL ANÁLISIS Y DEPURACIÓN DE LA INFORMACIÓN.		
1.1.33	10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	LA INFORMACIÓN SE VERIFICA A TRAVÉS DE LOS SISTEMAS DISPUESTOS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN SYSMAN , LAS CONCILIACIONES Y CRUCES DE INFORMACIÓN MENSUAL CON LAS DEPENDENCIAS RESPONSABLES DE RENDIR INFORMACIÓN AL PROCESO CONTABLE		
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 REALIZAN LOS ANÁLISIS Y 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	CADA PROCESO Y CADA PROCEDIMIENTO TIENE SU FLUJOGRAMA PARA DEFINIR LA CIRCULACION DE INFORMACION DESDE ALMACEN A CONTABILIDAD, DESDE NOMINA A CONTABILIDAD, DE PRESUPUESTO A CONTABILIDAD, DE CONTABILIDAD A TESORERIA., Y FUERON ACTUALIZADOS EN EL SEGUNDO SEMESTRE 2021	1.00	
1.2.1.1.2	11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	EN LA CARACTERIZACION DE LOS PROCESOS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, ALMACEN Y TESORERIA SE IDENTIFICARON QUIENES PROVEEN LA INFORMACION DE ENTRADA EN TODOD EL PROCESO CONTABLE SE GENERA INFORMACION QUE SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADA		
1.2.1.1.3	11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	EN LA CARACTERIZACION DE LOS PROCESOS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, ALMACEN Y TESORERIA SE IDENTIFICARON QUIENES SON N LA INFORMACION DE ENTRADA EN TODOD EL PROCESO CONTABLE SE GENERA INFORMACION QUE SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADA QUIEN RECIBE LA INFORMACION PRODUCTO		

Entidad: Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Acueducto y Alcantarillado de Yopal

Categoría: EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Ambito: GENERAL

Periodo: 2023 - 01-12

Formulario: CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

VIGENCIA 2023

CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

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	PARA EL REGISTRO DE LOS ACTIVOS DE LA ENTIDAD Y SU DEPRECIACIÓN, LA EAAAAY CUENTA CON EL MODULO DE ACTIVOS DENTRO DEL SOFTWARE SYSMAN , EL CUAL ES BASE PARA EL SOPORTE DEL REGISTRO CONTABLE DE MANERA INDIVIDUALIZADA, MAS SIN EMBARGO HAY UN GRUPO DE ACTIVOS QUE SE MANEJA DE MANERA GLOBAL CON NECESIDAD DE INDIVIDUALIZAR SU CONTABILIZACION	1.00	
1.2.1.1.5	12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	PARA EL MANEJO DE LA NOMINA LA EAAAAY MANEJA EL MODULO DE NOMINA DEL SISTEMA SYSMAN SIENDO SOPORTE PARA EL TRAMITE CAUSACION Y PAGO DE LA NOMINA DE MANERA INDIVIDUAL		
1.2.1.1.6	12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	SE DARÁ DE BAJA ESTA CUENTA, CUANDO SE PRESENTE SU CONSUMO EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS, CASO EN EL CUAL SE RECLASIFICA AL INVENTARIO POR SERVICIO EN PROCESO O AL COSTO, O CONFORME AL ANÁLISIS DEL DETERIORO DEL VALOR, CASO EN EL CUAL SE REGISTRA EL GASTO.		
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	EN LA EAAAAY SE APLICA EN LA IDENTIFICACION DE LOS HECHOS ECONOMICOS, LO CONTEMPLADO EN EL MANUAL CONTABLE Y EN LA RESOLUCION 414 DE 2014 Y CON LA APLICACIÓN DE LA POLITICA CONTABLE ACTUALIZADA 2023	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	EN LA EAAAAY SE APLICA EN LA IDENTIFICACION DE LOS HECHOS ECONOMICOS, LO CONTEMPLADO EN EL MANUAL CONTABLE Y EN LA RESOLUCION 414 DE 2014 Y CON LA APLICACIÓN DE LA POLITICA CONTABLE ACTUALIZADA 2023		
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	ESTAN PARAMETRIZADOS CONFORME AL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS Y EN LOS CARGUES DE INFORMACION CONTABLE AL CHIP SE ACTUALIZA EL CATALOGO DE ACUERDO A LOS LINEAMIENTOS DE LA CONTADURIA.	1.00	
1.2.1.2.2	14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	EN CADA UNO DE LOS CARGUES QUE SE REALIZAN EN EL CHIP SE REALIZA LAS REVISIONES ADEMÁS SE ESTÁ CONSULTANDO CONSTANTEMENTE LA PÁGINA DE LA CONTADURÍA PARA VERIFICAR LA VIGENCIA DEL CATALOGO		
1.2.1.2.3	15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	POR MEDIO DE LA INTERFACE DE LAS DEPENDENCIAS SE ACTUALIZA LA INFORMACIÓN CONTABLE, MEDIANTE REGISTROS INDIVIDUALIZADOS, ASIMISMO, DE LOS REGISTROS REALIZADOS EN CONTABILIDAD	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	SE CUMPLE LOS ADOPTADO EN EL MANUAL CONTABLE EN RESOLUCIÓN 1552. 24 CONFORME A LO ESTABLECIDO EN LA RESOLUCIÓN 414 DE 2014 DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN		
1.2.1.3.1	16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	SE CONTABILIZACION DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO A SU PRESENTACIÓN, OCURRENCIA O LA EJECUCION EN TIEMPO REAL DE CADA PROCESO	1.00	
1.2.1.3.2	16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	EN LA OFICINA DE CONTABILIDAD LA TECNOLOGA CONTABLE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE , DEBIDAMENTE SOPORTADOS Y LEGALIZADOS		
1.2.1.3.3	16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	LA OFICINA DE CONTABILIDAD VERIFICA Y REvisa LOS CONSECUTIVOS GENERADOS POR EL SISTEMA, LOS CUALES NO SE PUEDEN MODIFICAR. Y SON GENERADOS CRONOLÓGICAMENTE		
1.2.1.3.4	17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	LOS HECHOS ECONÓMICOS SE RESPALDAN EN FACTURAS, ACTAS PARCIALES Y DE LIQUIDACIÓN, CERTIFICACIONES, RESOLUCIONES, MOVIMIENTOS DE ALMACÉN, EXTRACTOS BANCARIOS, NOMINAS, ETC.	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	EN CONTABILIDAD ANTES DE GENERAR LA ORDEN DE PAGO SE REvisa QUE ESTÉN TODOS LOS DOCUMENTOS SOPORTE PARA EL RESPECTIVO TRÁMITE		
1.2.1.3.6	17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	LOS DOCUMENTOS DEL TRAMITE DE PAGO SE ENCUENTRAN CUSTODIADOS EN EL ARCHIVO DE LA EAAAAY Y DIGITALIZADOS EN EL SISTEMA DE GESTION DOCUMENTAL CONFORME LAS TRD		
1.2.1.3.7	18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	SE ELABORAN ÓRDENES DE PAGO, NOTAS DE CONTABILIDAD, COMPROBANTES DE INGRESO Y EGRESO, COMPROBANTES DE NÓMINA Y ALMACÉN, LOS CUALES SON ASIGNADOS AUTOMÁTICAMENTE POR PARTE DEL SOFTWARE CONTABLE.	1.00	
1.2.1.3.8	18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	SE REALIZAN Y REGISTRAN DE MANERA CONSECUTIVA A LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD Y EL CONSECUTIVO LOS ASIGNA AUTOMATICAMENTE EL SOFTWARE CONTABLE SYSMAN.		

Entidad: Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Acueducto y Alcantarillado de Yopal

Categoría: EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Ambito: GENERAL

Periodo: 2023 - 01-12

Formulario: CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

VIGENCIA 2023

CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

1.2.1.3.9	18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	SE REALIZAN Y REGISTRAN DE MANERA CONSECUTIVA A LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD Y EL CONSECUTIVO LOS ASIGNA AUTOMATICAMENTE EL SOFTWARE CONTABLE SYSMAN.		
1.2.1.3.10	19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	TODOS REGISTROS CONTABLE CUENTA CON SU DOCUMENTO SOPORTE Y QUEDA REGISTRADO AUTOMÁTICAMENTE EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD EN EL SISTEMA	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 COINCIDE DEBIDO A ALIMENTA AUTOMATICAMENTE EL SOFTWARE CONTABLE CON LA INFORMACION POR LO TANTO LOS COMPROBANTES GENERAN LA INFORMACION DE LOS LIBROS		
1.2.1.3.12	19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	SI	SE HACEN VERIFICACIONES PARA DEFINIR LA INCONSISTENCIA		
1.2.1.3.13	20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	COMO CONTROL MENSUALMENTE SE VERIFICA LOS SALDOS DE LA CUENTAS VS COMPROBANTES AFECTADOS, ASIMISMO, EN LA ELABORACIÓN DE LA DECLARACIONES TRIBUTARIAS SE HACE CRUCE DE IMPUESTOS VS REGISTROS CONTABLES. Y SE HACE UN CRUCE ANUAL DE LA INFORMACIÓN GENERADA POR EL SISTEMA CONTABLE SYSMAN	1.00	
1.2.1.3.14	20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	SE APLICA PERIODICAMENTE CADA MES		
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	EN EL SISTEMA CONTABLE SYSMAN MANTIENE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD ACTUALIZADOS Y CERRADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 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	LA EMPRESA APLICA LOS LINEAMIENTOS DE LA RESOLUCIÓN 414 DE 2014 DE LA CGN Y EL MANUAL DE LAS POLITICAS CONTABLES	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	SE SOLICITARON EN MESA DE TRABAJO DEL COMITÉ DE SOSTENIBILIDAD 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	LA EMPRESA APLICA LOS LINEAMIENTOS DE LA RESOLUCIÓN 414 DE 2014 DE LA CGN Y EL MANUAL DE LAS POLITICAS CONTABLES		
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	LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN TENIENDO EN CUENTA LAS VIDAS ÚTILES DE LOS ACTIVOS Y LOS AJUSTES QUE SE GENEREN COMO EFECTO DEL DETERIORO DE VALOR, Y QUE LOS ACTIVOS ESTÁN DE ACUERDO CON LAS CARACTERÍSTICAS QUE LOS IDENTIFICAN. ASÍ MISMO, QUE SON ADECUADOS LOS ESTUDIOS DE VIDA ÚTIL Y DE VALOR RESIDUAL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO CONFORME LOS LINEAMIENTOS DE LA POLÍTICA CONTABLE	1.00	
1.2.2.2	22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN TENIENDO EN CUENTA LAS VIDAS ÚTILES DE LOS ACTIVOS Y LOS AJUSTES QUE SE GENEREN COMO EFECTO DEL DETERIORO DE VALOR, Y QUE LOS ACTIVOS ESTÁN DE ACUERDO CON LAS CARACTERÍSTICAS QUE LOS IDENTIFICAN. ASÍ MISMO, QUE SON ADECUADOS LOS ESTUDIOS DE VIDA ÚTIL Y DE VALOR RESIDUAL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO CONFORME LOS LINEAMIENTOS DE LA POLÍTICA CONTABLE RESOLUCION 1552,23		
1.2.2.3	22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	DENTRO DE LAS ACCIONES QUE SE EJECUTAN EN EL PROCESO DE ALMACÉN SE REvisa PERIÓDICAMENTE YA QUE ES UNA ACTIVIDAD QUE EL SOFTWARE MÓDULO DE ACTIVOS DE ALMACÉN TIENE IMPLEMENTADO SE VERIFICAN LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO CON DETERIORO SEGÚN SU VIDA UTIL		
1.2.2.4	22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	CUANDO EL DETERIORO ES IDENTIFICABLE EN LOS BIENES FUERA DE USO O DESUSO SE ENVÍAN A CUENTA PROCESO DE BAJAS DENTRO DEL MÓDULO DE ACTIVOS DE ALMACÉN DE SYSMAN, UNA VEZ EN EL PERIODO QUE SE IDENTIFICAN		
1.2.2.5	23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	PARCIALMENTE	LOS ACTIVOS INTANGIBLES, SE MEDIRÁN DESPUÉS DEL RECONOCIMIENTO INICIAL POR SU COSTO MENOS LA AMORTIZACIÓN ACUMULADA MENOS EL DETERIORO ACUMULADO. POR LO TANTO, EL VALOR ASIGNADO EN LA MEDICIÓN INICIAL SE MANTIENE HASTA EL RETIRO O BAJA EN CUENTAS DEL ACTIVO.	0.88	

Entidad: Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Acueducto y Alcantarillado de Yopal

Categoría: EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Ambito: GENERAL

Periodo: 2023 - 01-12

Formulario: CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

VIGENCIA 2023

CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

1.2.2.6	23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	SE APLICAN TODOS LOS CRITERIOS NORMATIVOS DEFINIDOS POR LA CGN Y EL MANUAL DE POLITICA CONTABLE DE LA NATURALEZA DE LA EAAAY		
1.2.2.7	23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	UNAVEZ IDENTIFICADOS CADA UNO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS ES NECESARIO LA APLICACIÓN DE LOS CRITERIOS NORMATIVOS DEFINIDOS POR LA CGN Y EL MANUAL DE POLITICA CONTABLE DE LA EAAAY		
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	LOS ACTIVOS INTANGIBLES, SE MEDIRÁN DESPUÉS DEL RECONOCIMIENTO INICIAL POR SU COSTO MENOS LA AMORTIZACIÓN ACUMULADA MENOS EL DETERIORO ACUMULADO. POR LO TANTO, EL VALOR ASIGNADO EN LA MEDICIÓN INICIAL SE MANTIENE HASTA EL RETIRO O BAJA EN CUENTAS DEL ACTIVO.		
1.2.2.9	23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	ANTES DEL CIERRE MENSUAL		
1.2.2.10	23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	N/A		
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 SE ELABORAN MENSUALMENTE, SON PUBLICADOS EN LA PÁGINA WEB DE LA EAAAY Y DE ACUERDO CON LOS PLAZOS DEFINIDOS POR LA C.G.N SE REPORTAN EN EL CHIP. ASÍ MISMO, LOS ESTADOS FINANCIEROS ELABORADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 HAN SIDO PREPARADOS DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL NUEVO MARCO NORMATIVO APLICABLE	0.93	
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	SE CUENTA CON EL PROCEDIMIENTO 51.23.06 RENDICIÓN DE INFORMES, QDOCUMENT Y SE PUBLICAN EN LA PAGINA WEB DE LA EAAAY		
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 EVIDENCIA SU CUMPLIMIENTO EN LA PÁGINA WEB DE LA EMPRESA Y EN EL SISTEMA DE GESTION DOCUMENTAL QF DOCUMENT		
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	EN LA VIGENCIA 2023 LA JUNTA DIRECTIVA DE LA EAAAY, LA GERENCIA Y LOS DIRECTIVOS NO FUERON MUY ATENTOS A LOS RESULTADOS HASTA LA INTERVENCION PÓR PARTE DE LA SSPD		
1.2.3.1.5	24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	SE ELABORA EL BALANCE GENERAL, ESTADO DE LA ACTIVIDAD ECONÓMICA Y SOCIAL, ESTADO DE RESULTADOS, ESTADO DE CAMBIOS DEL PATRIMONIO, NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, FLUJO DE CAJA		
1.2.3.1.6	25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	COINCIDEN ESTADOS FINANCIEROS CON LOS SALDOS EN LIBROS YA QUE SE REALIZAN VERIFICACIÓN DE LOS SALDOS EN LIBROS VS VALORES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	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	MEDIANTE LISTA DENOMINADA VERIFICACIÓN DE CONSISTENCIA CONTABLE EN INFORMES DEL ÁREA CONTABLE SE REVISAN LAS CIFRAS.		
1.2.3.1.8	26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	LA OFICINA DE CONTABILIDAD MIDE TRIMESTRALMENTE LA INTERPRETACION FINANCIERA A TRAVES DE LOS INDICADORES DEL PLAN DE GESTION Y RESULTADOS, QUE HACEN PARTE DEL PROCESO DE CONTABILIDAD	1.00	
1.2.3.1.9	26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	CUMPLE CON LAS NORMAS CONTABLES DEFINIDAS POR LA CGN Y FUERON APROBADOS POR LA GERENCIA, OFICINA DE PLANEACIÓN, DIRECCION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA, CONTABILIDAD Y FUNCIONARIOS DE LA SSPD PARA CUMPLIR CON LA METAS ESTABLECIDAS Y MEJORAR LA SITUACIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA		
1.2.3.1.10	26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	LAS CIFRAS INSUMO PARA LA ELABORACION DE INDICADORES SON TOMADAS DE LOS RESULTADOS DE 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	LA INFORMACIÓN CONTABLE DE LA EAAAY SE GENERA CUMPLIENDO LO ESTABLECIDO EN LA RESOLUCIÓN 414 DE 2014 DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN LO QUE PERMITE SER DE FACIL ENDENDIMIENTO, COMPRENSION Y ÚTILIDAD	1.00	

Entidad: Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Acueducto y Alcantarillado de Yopal

Categoría: EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Ambito: GENERAL

Periodo: 2023 - 01-12

Formulario: CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

VIGENCIA 2023

CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

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	LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LO REQUERIDO POR LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO Y LA MEDICION HACEN PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, PARA EL CIERRE 2023 FUERON REVISADAS Y APROBADAS POR LA AGENTE ESPECIAL DE LA SSPD		
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	LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EAAAY CONTIENEN INFORMACION EXPLICATIVA DE LOS RESULTADOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA VIGENCIA 2023		
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	SE EXPLICAN LAS VARIACIONES DE AUMENTO O DISMINUCIÓN EN REFERENCIA AL AÑO INMEDIATAMENTE ANTERIOR EN RELACION CON DEPURACION DE CARTERA, DEUDORES DE DIFICIL RECAUDO Y DEPURACION DE INCAPACIDADES PRESCRITAS, ACTUALIZACION DE PROVISIONES DE CONTINGENCIAS DE PROCESOS JURIDICOS		
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	SE PREPARAN DE CONFORMIDAD A LA RESOLUCIÓN 414 DE 2014 DE LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN, Y SON GENERADAS BAJO EL CRITERIO DEL PROFESIONAL EN CONTADURIA QUE HACE PARTE DE ESTE PROCESO EN LA EAAAY		
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 GENERADA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS, ES CONSISTENTE PARA TODOS LOS USUARIOS PORQUE ES LA MISMA PARA TODOS LOS SECTORES Y LA EAAAY LA DA A CONOCER A TRAVES DE VARIOS MEDIOS		
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	SE PREPARAN LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA RENDICION DE CUENTA Y TAMBIEN PARA CONOCER EL ESTADO CONTABLE DE LA EAAAY PARA LA TOMA DE DESICIONES DE LA ALTA GERENCIA EN LA ACTUALIDAD POR LA AGENTE ESPECIAL DELEGADA POR LA SSPD	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	LA OFICINA DE CONTABILIDAD REALIZA VERIFICACION DE LOS SALDOS EN LIBROS VS VALORES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS TANTO PARA CUMPLIR CON LA RENDICION DE CUENTAS A LA CGN Y LA CONTRALORIA, COMO PARA CONOCER EL ESTADO CONTABLE DE LA EAAAY, SIENDO SIEMPRE LA MISMA INFORMACION.		
1.3.3	28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	LOS ESTADOS CONTABLES Y FINANCIEROS SE GENERAN CUMPLIENDO LOS LINEAMIENTOS DE LA RESOLUCIÓN 414 DE 2014 DE LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN LO QUE PERMITE ENTERNDERLA FACILMENTE, ES COMPRESIBLE Y UTIL		
1.4.1	29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	EL PROCESO DE CONTABILIDAD IDENTIFICA LOS POSIBLES RIESGOS GENERANDOS EN UN MAPA DE RIESGOS DONDE SE EVIDENCIA SUS CAUSAS, CONTROLES PREVENTIVOS, MONITOREOS Y SEGUIMIENTOS QUE SE VERIFICAN CADA 4 MESES EN EL AÑO PERO REQUEIREN SER ACTUALIZADOS	1.00	
1.4.2	29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	EL MAPA DE RIESGOS DEL PROCESO CONTABLE Y FINANCIERO HACE PARTE DEL PLAN ANTICORRUPCION Y DE ATENCION AL CIUDADANO 2023 APROBADO POR LA GERENCIA.		
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	DENTRO DE LA VALORACION QUE SE REALIZA AL MAPA DE RIESGOS SE DETERMINA LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO DE LOS RIESGOS CONTABLES E S NECESARIO REALIZAR UNA REVALORACION Y ANALIZAR LA CONTINUIDAD DEL RIESGO	1.00	
1.4.4	30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	EL LIDER DEL PROCESO CONTABLE REGISTRA ACTIVIDADES DE MONITOREO Y SEGUIMIENTO DE MANERA CONTINUO COMO MEDIDAS DE CONTROL PREVENTIVO		
1.4.5	30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	EL CONTADOR REALIZA SEGUIMIENTO CONTINUO Y LA OFICINA DE CONTROL INTERNO REALIZA DOS SEGUIMIENTOS ANUALES Y REQUIEREN SER VALORIZADOS PARA LA SIGUIENTE VIGENCOA		
1.4.6	30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	EL PROFESIONAL DE CONTABILIDAD ESTABLECIO CONTROLES PREVENTIVOS CON MONITOREOS Y SEGUIMIENTOS DENTRO DEL MAPA DE RIESGOS DENTRO DE LOS PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS,		
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	EL CONTADOR REALIZA VERIFICACIONES DIARIAS Y CONTINUAS DE LOS SOPORTES Y DOCUMENTOS QUE HACEN PARTE DE LOS COMPROBANTES CONTABLES, LOS CUALES SON LA FUENTE DE INFORMACIÓN CONFIABLE QUE SOPORTAN LOS ESTADOS FINANCIEROS		

Entidad: Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Acueducto y Alcantarillado de Yopal

Categoría: EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Ambito: GENERAL

Periodo: 2023 - 01-12

Formulario: CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA 2023

CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

1.4.8	31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	EL PROFESIONAL ENCARGADO DEL PROCESO CONTABLE TIENE EL TITULO DE CONTADOR, LOS CONOCIMIENTOS Y LA EXPERIENCIAS PERITENTE. AL IGUAL LA TECNOLOGA CONTABLE , ES PROFESIONAL EN ADMINISTRACION DE EMPRESAS Y POSEE EL CONOCIMIENTO Y LA EXPERIENCIA CORRESPONDIENTE. Y LOS DEMAS PROFESIONALES DE ALMACEN, PRESUPUESTO Y TESORERIA TIEIENN LA EXPERIENCIA Y LAS COMPETENCIAS SUFICIENTES	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	EL PROFESIONAL ENCARGADO DEL PROCESO CONTABLE TIENE EL TITULO DE CONTADOR, LOS CONOCIMIENTOS Y LA EXPERIENCIAS PERITENTE. AL IGUAL LA TECNOLOGA CONTABLE , ES PROFESIONAL EN ADMINISTRACION DE EMPRESAS Y POSEE EL CONOCIMIENTO Y LA EXPERIENCIA CORRESPONDIENTE. Y LOS DEMAS PROFESIONALES DE ALMACEN, PRESUPUESTO Y TESORERIA TIEIENN LA EXPERIENCIA Y LAS COMPETENCIAS SUFICIENTES		
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	DENTRO DEL PLAN DE CAPACITACIONES VIGENCIA 2023 NO SE PROYECTARON NI EJECURATON CAPACITACIONES PARA EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE	0.20	
1.4.11	32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	NO	DENTRO DEL PLAN DE CAPACITACIONES VIGENCIA 2023 NO SE PROYECTARON NI EJECUTARON CAPACITACIONES PARA EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE		
1.4.12	32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	NO	DENTRO DEL PLAN DE CAPACITACIONES VIGENCIA 2023 NO SE PROYECTARON NI EJECUTARON CAPACITACIONES PARA EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE		
2.1	FORTALEZAS	SI	LA EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE YOPAL EICE ESP, APLICA LAS NORMAS, POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS EXIGIDOS POR LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN Y TIENEN UN PROCEDIMIENTO GENERAL DEL FLUJO DE INFORMACION DEL PROCESO PRESUPUESTAL, CONTABLE Y FINANCIERO, ACTUALIZO EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES MEDIANTE RESOLUCION N° 1552.24		
2.2	DEBILIDADES	SI	FALTA DE CAPACITACION DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO FINANCIERO Y CONTABLE Y FALTA DE PERSONAL DE APOYO		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	APLICACIÓN EN LA VIGENCIA 2023 DE LOS COSTOS ABC, ACTUALIZACION DEL MANUAL DE POLITICA CONTABLE Y DEPURACION DE ESTADOS FINANCIEROS		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	GESTION DE CAPACITACION PARA EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE Y DESARROLLO DE IDENTIFICACION DE ACTIVOS GLOBALES EN INDIVIDUALES		