



El Estado no tiene porqué ser aburrido ¡conoce a gov.col

¿Sabes que es GOV.CO?

¿Sabes que es GOV.CO? Conócelo aquí

**CONTADURÍA**
GENERAL DE LA NACIÓNEl emprendimiento
es de todos

Ministerio de Economía y Finanzas



CHIP

Categorías

Consultas

Bodega de Datos

Normativa

Certificación en línea

Ayuda

Contáctenos



Ingreso Web Entidad

Usuario:

Clave:

Ingresar

APOYO A CATEGORÍAS

GenerarReporteCiudadano

[Volver](#)

Entidad: 233420001 - Empresa de Servicios Públicos de Valledupar S.A.

Periodo: 01-01-2019 al 31-12-2019

Ambito: GENERAL

Categoría: EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

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				4.94
	1.1	...A. POLÍTICAS CONTABLES				

	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
	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 adoptó el manual de prácticas y políticas contables dentro del marco legal de lo dispuesto en la Resolución 414 de 2014, mediante la cual se incorpora en el régimen de contabilidad pública, el marco normativo aplicable a las empresas que no cotizan en mercados de valores y que no captan ni administran ahorro del público conformado por el marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera expedida por la Contaduría General de la Nación. Manual que para la vigencia del 2020 se formalizara la actualización.	1.00	
	1.1.2	1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	A través de reuniones de socialización, donde se levantaron actas y se comprueba que se realizan las socializaciones de las políticas o novedades de algún proceso.		
	1.1.3	1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La Empresa EMDUPAR S.A. E.S.P, se rige por las normas y políticas establecida con el fin de desarrollar el proceso contable bajo el marco legal aplicable en el territorio colombiano y la normatividad vigente para entidades prestadoras de servicios público.		
	1.1.4	1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	la Empresa diseño e implemento las políticas contables considerando la normatividad vigente para las entidades prestadoras de servicios públicos domiciliarios.		

	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
	1.1.5	1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Nuestras políticas contables buscan reflejar la realidad financiera de la empresa. Registrando bajo los principios de veracidad, fidelidad, Objetividad, Prudencia Uniformidad, Exposición, Materialidad, Orden que se reflejaran en los estados financieros		
	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	las políticas contables se articulan con los procesos y procedimientos establecidos en la gestión Administrativo y financiero, contando con su estructura metodológica, haciendo seguimiento a los planes de mejoramiento.	1.00	
	1.1.7	2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Con el acompañamiento de Control Interno de Gestión los instrumento para los planes de mejoramiento y el seguimiento son socializados con el personal involucrado dentro del proceso		
	1.1.8	2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Los instrumento para los planes de mejoramiento y el seguimiento son socializados con el personal involucrado dentro del proceso con el jefe de Gestión de cada área. En cada socialización se cuenta con el acompañamiento de Control Interno.		

	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
	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	La Empresa implementa un Sistema integrado de Gestión por proceso el cual establece el flujo de información en cada proceso, procedimiento y manuales responsable de cada área, el cual fue actualizado según la nueva estructura de la empresa aplicable a partir de la vigencia 2020.	1.00	
	1.1.10	3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	A través del sistema integrado de gestión por proceso se socializan los procesos generales en cada área correspondiente, para la actualización según la nueva estructura de la empresa, se estableció la etapa de entrega a cada responsable y la socialización a todo el personal.		
	1.1.11	3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Se implementa los documentos idóneos en materia contable, como los soportes que garantizan el origen de la información.		
	1.1.12	3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	La Empresa EMDUPAR S.A. E.S.P., Implementó el Sistema Integrado de Gestión S.I.G. en las políticas de Calidad, MECI y MIPG, mediante el cual se establece la documentación acorde con las normas, requisitos, políticas y los procedimientos para su debida aplicación.		

	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	En las políticas contables en su párrafo No.3.9.6 folio 54 se evidencia el procedimiento, manera y forma de reconocer los bienes físicos. Como también el proceso de identificación se lleva a cabo a través de codificación individual y plaqueteo de cada uno de los activos físicos de la Empresa.	1.00	
	1.1.14	4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En la reuniones de comité contable se realizaron jornadas de socialización de seguimiento y actualización de los bienes. Estableciendo acciones de mejoramiento.		
	1.1.15	4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	El sistema de información facilita el listado y se realizan jornadas de verificación física por parte de la dependencia de Almacén.		
	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 información contable es alimentada por cada dependencia, como es la de Almacén, el sistema de información financiera suministra esta información a través de la interfaz.	1.00	
	1.1.17	5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se han realizado reuniones de socialización de procedimiento con el personal nuevo y se retroalimenta al antiguo.		
	1.1.18	5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Se verifica la información y se retroalimenta con la dependencia origen y de acuerdo a las observaciones se realizan los correctivos y las mejoras a las que halla lugar.		

	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
	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 la empresa se cuenta con manuales de funciones para cada funcionario, allí se establece acciones específicas de los registros, manejos dentro de los procesos contables. Se actualizaron los manuales de función de acuerdo a la nueva estructura de la entidad.	1.00	
	1.1.20	6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	la Empresa cuenta con manuales de acciones de inducción, re inducción y retroalimentación		
	1.1.21	6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	la verificación esta bajo la directriz principal del jefe del area de Gestion financiera y la Gestion de Talento humano, teniendo en cuenta los parametros del manual de perfiles y responsabilidades actual.		
	1.1.22	7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	De acuerdo a la normatividad existen por la Contaduría General de la Nación; el Estatuto Anticorrupción Ley 1474 de 2011, se cumple las directrices de publicación de información en la pagina web de la empresa como lo establece la ley.	1.00	
	1.1.23	7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se van socializando las nuevas disposiciones de ley y actualizaciones al personal que se encuentra comprometido dentro del proceso contable.		
	1.1.24	7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	La empresa prioriza el cumplimiento estricto de cada directriz, lineamiento, procedimiento o instrucción.		

	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
	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	El sistema de información financiera y contable -SYSMAN. Establece un manual de cierre de cada modulo que posee la información financiera.	1.00	
	1.1.26	8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El procedimiento del cierre integral de la información es socializado oportunamente.		
	1.1.27	8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Se tiene en cuenta el instructivo del sistema Sysman, para el cierre de las diferente dependencias vinculadas con el cierre integral, ademas se cumple con las politicas contables.		
	1.1.28	9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	SI	Se tienen implementadas directrices, procedimientos y guias para realizar inventarios periódicamente para realizar los cruces de información y las conciliaciones entre ellas, de acuerdo lo establecido en el manual de políticas contables.	1.00	
	1.1.29	9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializan mediante reuniones y circularizaciones.		
	1.1.30	9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Los procedimientos se realizan adecuadamente por el personal de la Division de bienes y servicios, siguiendo los parametros del proceso establecido en gestion financiera.		

	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
	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	De acuerdo con la normatividad vigente y teniendo en cuenta las políticas contables, se establecen las directrices para realizar el ajuste de las cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad contable.	1.00	
	1.1.32	10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En los comité de Sostenibilidad contable se hace la respectiva socialización con el personal involucrado.		
	1.1.33	10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Se levantan las actas del comité de sostenibilidad contable y se verifica el cumplimiento		
	1.1.34	10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	Permanentemente se hace el seguimiento al ajuste y depuración de las cuentas, de acuerdo a las necesidades y características de las cuentas.		
	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	A pesar de no estar obligados a la rendición de cuentas, los estados financieros son publicados en la página Web de la institución y ante los organismos de control y vigilancia, cobijados por las normas de transparencia.	1.00	

	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
	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 información es verificada y es concordante con los saldos contables.		
	1.3.3	28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Las notas hacen las revelaciones de los hechos económicos de manera comprensible y de fácil entendimiento.		
	1.4	...D. GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE				
	1.4.1	29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	La entidad cuenta con el mapa de riesgos de la información contable, al igual existe la oficina de control interno, auditoría externa y revisoría fiscal.	1.00	
	1.4.2	29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Se efectúa seguimiento al mapa de riesgos y la información contable en forma periódica.		
	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	Se encuentran definidos e identificados en el mapa de riesgos de la información contable de la entidad, acorde con los lineamientos aplicables.	0.93	
	1.4.4	30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	PARCIALMENTE	Se hace seguimiento de acuerdo a los planes derivados del mapa de riesgos. Sin embargo se denotan retrasos en la consolidación de información contable, lo que posibilita la materialización de los riesgos asociados.		

	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
	1.4.5	30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Se evidencia a través del seguimiento y de acuerdo a la probabilidad de ocurrencia de riesgo contables, se plantean las acciones para el control, con lo cual se actualiza.		
	1.4.6	30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Existen controles de acuerdo a los riesgos identificados en el proceso contable con medidas de respuestas específicas para mitigar o reducir el impacto de los tipos de riesgos, como se encuentra establecido en la Matriz de Riesgo Contable de la Entidad.		
	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	En los comité contable se evalúan las actividades del proceso contable y se evidencia en las actas y listados de asistencia de los miembros del Comité contable.		
	1.4.8	31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	La División de Contabilidad cuenta con personal profesional idóneo en contaduría y técnicos en contabilidad, con experiencia demostrable, de acuerdo a lo establecido en el manual de perfiles y responsabilidades actual.	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	Se evidencia que las personas involucradas en el procesos contable se encuentra capacitadas para identificar los hechos económicos, teniendo en cuenta la naturaleza de su profesión, experiencia y habilidades como lo exige el manual de perfiles y responsabilidades.		

	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
	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?	SI	Se capacita al personal involucrado en el proceso contable.	1.00	
	1.4.11	32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Se verifica la ejecución de acuerdo a lo planteado en el Plan de Capacitación y a la relación de las capacitaciones programadas dentro de la vigencia para dicho plan.		
	1.4.12	32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Se verifica que los temas de las capacitaciones sean específicas para las necesidades del personal en lo relacionado al proceso contable.		
	2	VALORACIÓN CUALITATIVA				

	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
				La empresa EMDUPAR S.A E.S.P. aplica de forma adecuada las Políticas Contables de acuerdo a las normas Internacionales de Información Financiera - NIIF. Actualmente se cuenta con un programa sistematizado que permite la integración de los Procesos Contables y a través de aplicaciones se pueden efectuar los registros de forma cronológica; guardan el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas; los cálculos de los valores correspondientes a los procesos de depreciaciones, provisión, amortización, valorización y agotamiento. Periódicamente se hacen copias de seguridad para evitar pérdida de la información en caso de problemas. Con respecto a las políticas y prácticas contables, la información consolidada se publica en la página Web y esta se puede consultar utilizando el Link /INFORMACION FINANCIERA		
	2.1	FORTALEZAS	SI			

	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
		2.2	DEBILIDADES	SI	Debido al atraso de las entidades financieras y otras Entidades, en el suministro de los soportes y/o extractos bancarios, no se llevaba de manera oportuna los cruces de información lo cual se ve reflejado en las conciliaciones bancarias; lo que dificulta la ejecución periódica de conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas. De igual manera se pudo observar que existen entidades que envían la información generalizadas en los extractos bancarios, sin discriminar a detalle los descuentos de los costos financieros y esto también dificulta el proceso de conciliación, lo que requirió un esfuerzo mayor para hacer esta actividad, sin embargo, al cierre del año fiscal 2019 se encuentran las conciliaciones bancarias realizadas en su totalidad. de igual manera, se observa que en la toma de decisiones no se tiene en cuenta la situación financiera de la entidad considerando la gran cantidad de embargos que afectan la liquidez de la empresa.	

	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
		2.3 AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	La empresa EMDUPAR S.A.E.S.P, Cumple con la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte. Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación están soportados en documentos idóneos y de conformidad con la naturaleza de los mismos. Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación. Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas. Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad. Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información. Se ha implementado y ejecuta una política contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información. Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable o en bases de datos administradas por otras dependencias. Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las		

	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
				normas que regulan la materia.		

	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
	2.4	RECOMENDACIONES	SI	1. Con el fin de mejorar la gestión financiera y la aplicación del marco normativo contable conforme a la resolución 414 de 2014, se recomienda mayor apropiación de las políticas contables, para lo cual es necesario que se implementen reuniones al interior del Grupo de Contabilidad, donde se analicen los temas contables, su evolución, respecto a riesgos, indicadores financieros, seguimiento a los controles establecidos en cada una de las políticas contables y en los procedimientos, análisis de revelaciones que se debe presentar. Continuar con la búsqueda de mecanismos o estrategias para que las Entidades externas que suministran información a los procesos Contables de la Empresa envíen de manera clara, detallada y oportunamente la información con el fin de realizar las conciliaciones y la consolidación de los informes en los tiempos requeridos. Continuar en el proceso de capacitación referente a las NIIF. De igual manera, buscar los mecanismos legales y contractuales para la respectiva cancelación de las cuentas bancarias de los convenios interadministrativos que ya se encuentran ejecutados y terminados. 2. Dar cabal cumplimiento a los principios de anualidad presupuestal y eficiencia del gasto público, a fin de evitar levantamiento de hallazgos por parte de los entes de control y vigilancia que operan sobre la organización. 3. Dinamizar la implementación del acuerdo de reordenamiento		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
			institucional No. 001 de 2019 aprobado por Junta Directiva, de tal suerte que se logre impactar la estructura de gastos de la entidad en función de la disminución del alto valor de los SERVICIOS DE PERSONAL ASOCIADOS A LA NOMINA que cabe anotar, para el 2019 representó el 38,27% de la ejecución de gastos. 4. Gestionar ante el gobierno municipal la apropiación de recursos para dar aplicación al máximo porcentaje de subsidios posible entre los usuarios de los estratos 1, 2 y 3, de tal forma que se puedan apalancar con los mismos las inversiones reguladas via tarifa a cargo de la entidad		

[Volver](#)



Contaduría General de la Nación

Cuentas claras, estado transparente.

Entidad adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público

Dirección: Calle 26 No 69 - 76, Edificio Elemento

Torre 1 (Aire) - Pisos 3 y 15, Bogotá D.C., Colombia

Código Postal: 111071

Horario de Atención: Lunes a Viernes 8:00 am - 4:30 pm.

Contacto

Teléfono Conmutador: +57(1) 492 64 00

Correo Institucional:

contactenos@contaduria.gov.co

Correo de notificaciones judiciales:

notificacionjudicial@contaduria.gov.co

Política de seguridad de la información

© Copyright 2019 - Todos los derechos reservados Gobierno de Colombia



Twitter



YouTube



Facebook

