

233420001 - Empresa de Servicios Públicos de Valledupar S.A.
GENERAL
01-01-2018 al 31-12-2018
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO CRITERIO
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO			
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 2019, será revisado y actualizado. (vigencia 2 años).	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 establecidas 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.	
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 AUDITORIA 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 instrumentos 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 instrumentos 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.	

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.	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.	
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., se encuentra implementado el Sistema Integrado de Gestión S.I.G., en las políticas de Calidad y el MECI, se establece la documentación de las normas, requisitos y políticas, y los procedimientos para su debida aplicación.	
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 parágrafo No.3.9.6 folio 54 se evidencia el procedimientos, manera y forma de reconocer los bienes físicos. Como también el proceso de identificación se lleva a cabo a través de codificación individual y plaketeeo 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.	
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.	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 área de Gestión financiera y la Gestión 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.	
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 diferentes dependencias vinculadas con el cierre integral, además se cumple con las políticas 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 guías 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 División de bienes y servicios, siguiendo los parámetros del proceso establecido en gestión financiera.	
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 comités 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.	
1.2.1.1.1	 11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	Los procesos están determinados desde la división de planeación integral.	1,00
1.2.1.1.2	 11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La caracterización del proceso de Gestión Financiera de la empresa establece e identifica los proveedores de la información contable	
1.2.1.1.3	 11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se encuentran identificados dentro de la caracterización del proceso de Gestión Financiera, como proceso cliente.	
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	Se encuentran plenamente identificados y la información esta disponible en los sistemas OPEN y SYSMAN, evidenciados en los estados de cuentas.	1,00
1.2.1.1.5	 12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Se establece una medición individual de los derechos y obligaciones según las características propias de la operación (facturas y comprobantes).	
1.2.1.1.6	 12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Si es factible conforme a las políticas establecidas, de manera específica y teniendo en cuenta las decisiones de la junta directiva y la Gerencia.	
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	Los hechos económicos se identifican conforme a la resolución 414 de 2014 y demás normas concordantes.	1,00
1.2.1.1.8	 14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS MODULOS?	SI	De acuerdo a las políticas contables establecidas en la entidad y la normatividad vigente aplicable	
1.2.1.2.1	 14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	El plan de cuentas esta conforme a las políticas contables de la entidad y a las normas aplicables.	1,00
1.2.1.2.2	 14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATALOGO DE CUENTAS?	SI	Periódicamente se revisa el catalogo de cuentas conforme a las indicaciones de la Contraloría General y la Contraloría General de la República, mediante circulares oficiales.	
1.2.1.2.3	 15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Los hechos económicos son reconocidos y registrados de manera individual.	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	la entidad aplica las políticas contables y las normas vigente de acuerdo a la CGN	
1.2.1.3.1	 16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Se realiza, de acuerdo a la ocurrencia de los hechos económicos teniendo en cuenta las normas vigentes.	1,00

8

1.2.1.3.2	16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Periódicamente se verifica la información registrada por fechas en el sistema.	
1.2.1.3.3	16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	En el sistema se determina conforme al consecutivo automático de los registros	
1.2.1.3.4	17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Todos los registros tienen soporte documental, conforme a la operación.	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	Existe una verificación de los documentos soportes de los hechos económicos de acuerdo a las políticas establecidas para cada caso por la entidad.	
1.2.1.3.6	17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	De acuerdo a la normatividad de archivo y conservación de documentos.	
1.2.1.3.7	18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los comprobantes son establecidos y generados automáticamente en el sistema.	1,00
1.2.1.3.8	18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Son generados en el sistema y no permiten alteración del consecutivo cronológico.	
1.2.1.3.9	18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	El sistema establece una numeración automática.	
1.2.1.3.10	19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los hechos económicos son soportados mediante documentos que se encuentran implementados dentro del proceso Gestión financiera.	0,86
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 información de los libros de contabilidad coinciden con la registrada en cada comprobante, llevando a cabo las revisiones y conciliaciones contables. Periódicamente se concilian los registros y las cuentas contables, sin embargo durante el periodo persistieron retrasos en la conciliación de partidas derivadas de las cuentas bancarias a nombre de la entidad. Al cierre de la vigencia se avanzó significativamente en la conciliación de cuentas.	
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?	PARCIALMENTE	Existe un funcionario que realiza la verificación de las cuentas y sus documentos soportes, siguiendo parámetros establecidas en procedimientos internos de la entidad, acorde a las normas y políticas contables.	1,00
1.2.1.3.13	20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	Este mecanismo de verificación se realiza periódicamente	
1.2.1.3.14	20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Los libros están actualizados y los saldos corresponden a la información transmitida a la contaduría general, por medio de la plataforma CHIP.	
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	Los hechos económicos son medidos conforme al manual de políticas contables de la entidad, el cual se ajusta a la norma vigente de la Resolución 414 de 2014 de la Contaduría General de la Nación.	1,00
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	Al momento de la implementación se dio a conocer los criterios de medición y periódicamente se da a conocer al personal que ingresa, como se evidencia en el acta de Socialización No. 001 de fecha 08 de Junio de 2016.	
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 aplican de acuerdo a las políticas contables adoptadas por la entidad en el marco normativo que corresponde.	
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	Estos procesos se realizan conforme a la necesidad y en los periodos contables de cierre contable, teniendo en cuenta el manual de política contable actual.	1,00
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	las políticas contables en su inciso 3.9.6 y 3.9.6.2 establecen como se realiza el proceso, al igual que se resume en la tabla No. 18 de dicho manual.	
1.2.2.2	22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Se revisan conforme a la utilidad y aporte a la operación de la entidad y de acuerdo a su estado.	
1.2.2.3	22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	Periódicamente se revisan los inventarios de los activos y se determinan su estado.	
1.2.2.4	22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	Los criterios se establecen según la normatividad.	1,00
1.2.2.5	23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI		

1.2.2.6	23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	De acuerdo al marco normativo.	
1.2.2.7	23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Según la naturaleza de los hechos económicos se tiene en cuenta para la actualización posterior.	
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	De acuerdo al marco normativo aplicable a la entidad.	
1.2.2.9	23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	La actualización se realiza al momento de su reconocimiento.	
1.2.2.10	23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Las mediciones se estiman con el concepto técnico de expertos contables.	
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 en la medida en que se requieren y en los periodos que legalmente le corresponde elaborar y presentar.	0,86
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 publican conforme al marco legal y a la naturaleza de la empresa.	
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	Es realizada conforme a las políticas de la entidad y en los medios establecidos.	
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?	NO	El balance de la gestión institucional no es consecuente con una toma de decisiones basada en la información financiera. Se vislumbra un aumento en la inversión sin efectuar ajustes significativos en la estructura de gastos de funcionamiento y/o personal, lo que exacerbo el monto de las cuentas por pagar consolidadas en la vigencia sin el respectivo flujo de caja para cubrir dichas obligaciones, llevando a la materialización de riesgos de impago, incumplimiento de acuerdos de pago y embargos en contra de la entidad.	
1.2.3.1.5	24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Se elaboran los estados financieros de acuerdo a la normatividad y los requeridos para el análisis financieros con corte a 31 de diciembre.	
1.2.3.1.6	25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Los estados financieros se elaboran teniendo en cuenta los saldos de los libros de contabilidad.	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	Los saldos son verificados para la presentación de los estados financieros, de acuerdo a la naturaleza de las cuentas y sus respectivos movimientos.	
1.2.3.1.8	26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	Se calculan los indicadores periódicamente para revisar los índices financieros de la entidad	1,00
1.2.3.1.9	26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se determinan teniendo en cuenta el marco legal y la relación de la entidad con el entorno.	
1.2.3.1.10	26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	Los indicadores se elaboran con la información que muestran los saldos contables.	
1.2.3.1.11	27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Se hacen las respectivas revelaciones de los hechos económicos y se procura que sea adecuadamente ilustrada para su comprensión.	1,00
1.2.3.1.12	27.1. LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Las notas se presentan dentro de la normatividad vigente.	
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 se elaboran teniendo en cuenta la utilidad de dicha información para los usuarios, revelando de forma suficiente los hechos económicos	
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	Las notas reflejan la realidad financiera de la entidad en las revelaciones.	
1.2.3.1.15	27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	SI	Las notas se realizan bajo procedimientos y metodologías establecidas en los componentes del proceso gestión Financiera.	
1.2.3.1.16	27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	La información financiera presentada es consistente con la realidad de la entidad.	

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
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.	
1.4.1	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.	
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.	
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, sin embargo dichas capacitaciones	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.	

2.1	FORTALEZAS	SI	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.	
2.2	DEBILIDADES	SI	Debido al atraso de las transacciones bancarias y otras financieras, 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 elección 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 2018 se encuentran las conciliaciones de la empresa al día.	
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	La empresa EMDUPAR S.A.E.S.P. cuenta con la política adecuada para 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 de depuración 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 normas que regulan la contabilidad.	

2.4	RECOMENDACIONES	SI	Las áreas de garantizar el mejoramiento continuo del proceso se encuentran las siguientes recomendaciones: Continuar en el proceso de capacitación referente a las NIIF, Seguir con las políticas de procesos de gestión implementados para operar de manera eficaz en cada uno de los procedimientos requeridos. Continuar con la búsqueda de mecanismo o estrategias para que las Entidades 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. Realizar los ajustes necesarios en los Software contable y Comercial con el fin de integrar la información sistematizada del recaudo y contabilidad. Brindar capacitación a quienes intervengan en el proceso contable con el fin de que se actualicen en las norma aplicables al mismo. TOMAR EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA EMPRESA.
-----	-----------------	----	---