

E.S.P. Empresa de Servicios Públicos La Plata Huila
EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE
 01-01-2019 al 30-11-2019

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACION
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO		
1.1	1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLITICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICION, REVELACION Y PRESENTACION DE LOS HECHOS ECONOMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	SE TIENEN DEFINIDAS LAS POLITICAS CONTABLES DE ACUERDO AL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES BAJO NORMAS INTERNACIONALES. ESTA PENDIENTE LA VALORACION DE LOS PROCESOS JURIDICIALES A FAVOR Y EN CONTRA DE LA EMPRESA A PESAR DE QUE REALIZO LA SOCIALIZACION DE LAS POLITICAS CONTABLES CON LAS AREAS DE LA EMPRESA. FALTA DOCUMENTAR LOS RESULTADOS OBTENIDOS
1.1.2	1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLITICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	SE REALIZAN LOS PROCESOS PERO FALTA FORTALECER EL PROCEDIMIENTO PARA EL DETERIORO DE CARTERA, LAS DEPRECIACIONES Y VALOR RESIDUAL DE LOS ACTIVOS FIJOS TODAVIA NO SE DEFINEN LAS POLITICAS PARA EL TRATAMIENTO DE LOS COMODATOS
1.1.3	1.2. LAS POLITICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	SON ADECUADAS ACLARANDO QUE SE DEBEN ACTUALIZAR
1.1.4	1.3. LAS POLITICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	SE HACE SEGUIMIENTO PERIODICO A LOS PLANES DE MEJORAMIENTO
1.1.5	1.4. LAS POLITICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACION FIEL DE LA INFORMACION FINANCIERA?	SI	LOS PLANES SE SUSCRIBEN POR LOS RESPONSABLES
1.1.6	2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUIAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORIA INTERNA O EXTERNA?	SI	DE ACUERDO A LA REGLAMENTACION
1.1.7	2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	SE ESTA ELABORANDO EL PROCEDIMIENTO PARA EL AREA CONTABLE
1.1.8	2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	SE INVOLUCRA EL AREA FINANCIERA
1.1.9	3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLITICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUIA, INSTRUMENTO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACION RELATIVO A LOS HECHOS ECONOMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	PARCIALMENTE	ES NECESARIO INCUIRLOS EN EL PROCEDIMIENTO
1.1.10	3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	LA EMPRESA CUENTA CON EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES BAJO NORMA INTERNACIONAL SE DEBEN ACTUALIZAR DE ACUERDO AL GIRO DE LAS OPERACIONES
1.1.11	3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDONEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL AREA CONTABLE?	SI	SE REQUIERE AUTOMATIZAR EL CONTROL DE LOS ACTIVOS FIJOS QUE PERMITAN SU INDIVIDUALIZACION
1.1.12	3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACION DE LA POLITICA?	PARCIALMENTE	A TRAVES DE REUNIONES INFORMALES DE AUTOCONTROL DE LA EMPRESA
1.1.13	4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLITICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUIA O LINEAMIENTO), SOBRE LA IDENTIFICACION DE LOS BIENES FISICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	SI	SE REALIZA LA VERIFICACION DE FORMA PERIODICA (SEMESTRAL) POR EL AREA ENCARGADA DE ALMACEN. FALTA ACTUALIZAR LA VALORIZACION DE LOS ACTIVOS FIJOS
1.1.14	4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE ENCUENTRA DOCUMENTADO
1.1.15	4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACION DE LOS BIENES FISICOS?	SI	A TRAVES DE REUNIONES INFORMALES DE AUTOCONTROL DE LA EMPRESA
1.1.16	5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUIA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MAS RELEVANTES. A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACION Y MEDICION?	SI	SE ENCUENTRA DOCUMENTADO
1.1.17	5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUIAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	A TRAVES DE REUNIONES INFORMALES DE AUTOCONTROL DE LA EMPRESA
1.1.18	5.2. SE VERIFICA LA APLICACION DE ESTAS DIRECTRICES, GUIAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	AL CIERRE MENSUAL DE LAS OPERACIONES
1.1.19	6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUIA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCION EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACION DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	SI	ESTA ELABORANDO EL PROCEDIMIENTO CONTABLE
1.1.20	6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUIA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCION CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE SOCIALIZA MENSUALMENTE
1.1.21	6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUIA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCION?	SI	SE SOCIALIZA MENSUALMENTE
1.1.22	7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUIA, LINEAMIENTO O INSTRUCCION PARA LA PRESENTACION OPORTUNA DE LA INFORMACION FINANCIERA?	SI	DE ACUERDO A LA NORMATIVIDAD VIGENTE

E.S.P. Empresa de Servicios Públicos La Plata Huila
EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE
 01-01-2019 al 30-11-2019

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACION
1.1.23	7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	A TRAVÉS DE REUNIONES INFORMALES
1.1.24	7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	A TRAVÉS DE VERIFICACIONES PERIÓDICAS
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	ACORDE AL REGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA
1.1.26	8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	A TRAVÉS DE REUNIONES INFORMALES
1.1.27	8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	A TRAVÉS DE VERIFICACIONES PERIÓDICAS
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	DE ACUERDO AL PROCEDIMIENTO Y A LA NORMATIVIDAD VIGENTE
1.1.29	9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	A TRAVÉS DE REUNIONES INFORMALES
1.1.30	9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	A TRAVÉS DE VERIFICACIONES PERIÓDICAS
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	SE REALIZA DEPURACIÓN PERIÓDICA DE LAS CUENTAS DE ACUERDO A LA NORMATIVIDAD VIGENTE
1.1.32	10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE SOCIALIZA FRECUENTEMENTE
1.1.33	10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	A TRAVÉS DE VERIFICACIONES PERIÓDICAS
1.1.34	10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	PERIÓDICAMENTE
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?	PARCIALMENTE	SE PROCEDE DE ACUERDO A LA NORMATIVIDAD VIGENTE
1.2.1.1.2	11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se tienen identificados y se generan los reportes periódicos.
1.2.1.1.3	11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se generan reportes de acuerdo a sus necesidades
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	El aplicativo contable permite su identificación
1.2.1.1.5	12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	El SISTEMA contable permite la identificación por terceros y por cuenta
1.2.1.1.6	12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	De acuerdo al nivel de factibilidad determinado de forma técnica y aprobado por el órgano competente
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	De acuerdo a la normatividad legal vigente
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	De acuerdo a la normatividad legal vigente
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	Se aplica el catalogo expedido por la CGN de forma frecuente
1.2.1.2.2	14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATALOGO DE CUENTAS?	SI	de acuerdo a los hechos ocurridos en cuentas idóneas y a nivel de terceros
1.2.1.2.3	15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	De acuerdo a la normatividad vigente
1.2.1.2.4	15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	El aplicativo contable genera automáticamente el consecutivo de los documentos y son registrados con la fecha de cada documento fuente.
1.2.1.3.1	16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	son registrados con la fecha de cada documento fuente.
1.2.1.3.2	16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	El aplicativo contable genera automáticamente el consecutivo de los documentos y los libros oficiales de contabilidad
1.2.1.3.3	16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	

E.S.P. Empresa de Servicios Públicos La Plata Huila
EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE
 01-01-2019 al 30-11-2019

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACION
1.2.1.3.4	17. LOS HECHOS ECONOMICOS REGISTRADOS ESTAN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDONEOS?	SI	totalmente.
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	Siempre
1.2.1.3.6	17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	PARCIALMENTE	Se archivan cronologicamente los documentos pero aun no se ha implementado el sistema de gestion documental
1.2.1.3.7	18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONOMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Siempre
1.2.1.3.8	18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLOGICAMENTE?	SI	El aplicativo contable genera automáticamente el consecutivo de los documentos y son registrados con la fecha de cada documento fuente.
1.2.1.3.9	18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	El aplicativo contable genera automáticamente el consecutivo de los documentos y tambien se enumeran manualmente para el caso de los comprobantes de egreso.
1.2.1.3.10	19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	existe un archivo con todos los soportes de la informacion registrada en el sistema contable que genera los libros oficiales y libros auxiliares.
1.2.1.3.11	19.1. LA INFORMACION DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	el sistema reporta los libros contables y mensualmente son conciliados con los soportes respectivos
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	mensualmente se efectuan las conciliaciones correspondientes con cada area implicada
1.2.1.3.13	20. EXISTE ALGUN MECANISMO A TRAVES DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	Verificación periódica del asesor contable
1.2.1.3.14	20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Periódicamente- mensual-
1.2.1.3.15	20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTAN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	El aplicativo genera automáticamente los libros contables y estan actualizados de acuerdo al ultimo reporte trimestrar rendido a los entes de control
1.2.1.4.1	21. LOS CRITERIOS DE MEDICION INICIAL DE LOS HECHOS ECONOMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	De acuerdo a la normatividad legal vigente
1.2.1.4.2	21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICION 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	De acuerdo a la normatividad legal vigente
1.2.1.4.3	21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICION DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	SI	De acuerdo a la normatividad legal vigente
1.2.2.1	22. SE CALCULAN DE MANERA ADECUADA LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACION, AMORTIZACION, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGUN APLIQUE?	SI	De acuerdo a la normatividad legal vigente
1.2.2.2	22.1. LOS CALCULOS DE DEPRECIACION SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLITICA?	SI	Se aplica la politica contable
1.2.2.3	22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACION SON OBJETO DE REVISION PERIODICA?	SI	Al cierre de cada periodo falta actualizar la politica de valorizacion
1.2.2.4	22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	Al cierre de operaciones anuales
1.2.2.5	23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICION POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	PARCIALMENTE	se encuentra reglamentada en la politica pero se debe actualizar
1.2.2.6	23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	De acuerdo a la normatividad vigente
1.2.2.7	23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONOMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACION POSTERIOR?	SI	De acuerdo a la normatividad vigente. No se tienen inversiones
1.2.2.8	23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICION POSTERIOR SE EFECTUA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	se debe ajustar la politica al proceso de cartera por servicios publicos domiciliarios
1.2.2.9	23.4. LA ACTUALIZACION DE LOS HECHOS ECONOMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	De acuerdo a la normatividad legal vigente
1.2.2.10	23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	NO	No se cuenta con estudios técnicos o documentos idóneos
1.2.3.1.1	24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACION FINANCIERA?	SI	De acuerdo a la normatividad vigente y los requerimientos de los usuarios de la informacion y entes de control.

E.S.P. Empresa de Servicios Públicos La Plata Huila
EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE
 01-01-2019 al 30-11-2019

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACION
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLITICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	De acuerdo a la normatividad vigente y los requerimientos de los usuarios de la información y entes de control
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLITICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	De acuerdo a la normatividad vigente y los requerimientos de los usuarios de la información y entes de control
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?	SI	Cuando la administración o entes de control lo requieran
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	De acuerdo a la normatividad vigente y los requerimientos de los usuarios de la información y entes de control a la fecha noviembre 30 de 2019 se encuentran estado de situación financiera, estado de resultados integral y notas a los estados financieros
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	De acuerdo a la normatividad vigente y los requerimientos de los usuarios de la información y entes de control
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	De acuerdo a la normatividad vigente se realizan conciliaciones correspondientes especialmente caja, bancos, cartera, inventarios, convenios y cuentas por pagar.
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	De acuerdo a la normatividad vigente y los requerimientos de los usuarios de la información y entes de control
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	De acuerdo a la normatividad vigente y los requerimientos de los usuarios de la información y entes de control
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	De acuerdo a la normatividad vigente y los requerimientos de los usuarios de la información y entes de control
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	De acuerdo a la normatividad vigente y los requerimientos de los usuarios de la información - mediante las notas explicativas a los estados financieros
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	De acuerdo a 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	De acuerdo a la normatividad vigente
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?	PARCIALMENTE	no se realizó análisis comparativo en los últimos estados financieros en las notas, pero anualmente para aprobación de Junta directiva estos se presentan comparativos y se analizan
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	De acuerdo a la normatividad vigente
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	De acuerdo a la normatividad vigente
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 PROPOSITOS ESPECIFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	De acuerdo a la normatividad vigente
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 PROPOSITOS ESPECIFICOS?	SI	Se somete a revisión del personal del área financiera
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	De acuerdo a las necesidades de los usuarios
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE?	PARCIALMENTE	Existe mapa de riesgos adoptados por el sistema de gestión de calidad y se encuentra en actualización por la política de gestión del riesgo
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	En los registros del sistema gestión de calidad en el mapa de riesgos que es evaluado cada 4 meses
1.4.3	.....30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE?	PARCIALMENTE	Se administran los riesgos de acuerdo a la normatividad legal vigente
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	Se administran los riesgos de acuerdo a la normatividad legal vigente
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	Se administran los riesgos de acuerdo a la normatividad legal vigente y se realiza evaluación cuatrimestral de acuerdo al sistema de calidad
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	PARCIALMENTE	Se administran los riesgos de acuerdo a la normatividad legal vigente y se realiza evaluación cuatrimestral de acuerdo al sistema de calidad

E.S.P. Empresa de Servicios Públicos La Plata Huila

EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE

01-01-2019 al 30-11-2019

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACION
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	con las conciliaciones y de acuerdo a la norma y a la aplicación de la política
1.4.8	31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	personal ideneo que actua de acuerdo a la normatividad vigente
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	personal ideneo que actua de acuerdo a la normatividad vigente
1.4.10	32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACION SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACION PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Se realizan capacitaciones ocasionales ofrecidas por los órganos de control. No se incluye en el PIC
1.4.11	32.1. SE VERIFICA LA EJECUCION DEL PLAN DE CAPACITACION?	SI	Seguimiento semestral si ha sido incluido en el plan de capacitacion
1.4.12	32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACION DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	PARCIALMENTE	No se documentan las evaluaciones a la actividades ejecutadas
2.1	FORTALEZAS	SI	El personal que interviene en el proceso contable es calificado y con experiencia. Existen una asesoria contable contable. La entidad registra su informacion contable de acuerdo a las politicas de norma internacional. El area contable cuenta con un sistema que facilita el registro y analisis de la informacion contable. cuenta con soporte tecnico para el manejo del programa contable por parte del proveedor.
2.2	DEBILIDADES	SI	Todavía no se encuentran integrados los módulos facturación, contabilidad y presupuesto, debido a que la empresa no cuenta con los recursos economicos adicionales para adquirir nuevos programas que hagan esta integracion. No existe módulo de nómina ni de activos fijos. Las politicas contables no han sido actualizadas. falta el manual de procedimiento contable
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	Se esta actualizando los riesgos para el procedimiento contable. Se cuenta con una profesional en contaduria publica como auxiliar contable que depende de la contadora titular.
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Parametrizar y operativizar el módulo de las NIC SP que tiene el programa contable en la entidad. Adquirir módulo de nómina y de activos fijos para mayor seguimiento y control en estas areas. El area contable debe contar con un auxiliar permanente ya que actualmente el contador es contratado por prestación de servicios. Agilizar la implementación de la política de gestion documental para la debida custodia de los documentos fuente. realizar la actualización de las politicas contables

Mario Montilla
MARIO MONTILLA CABREZA
 Jefe de Control Interno

Maritza Minem
MARITZA MINEM FANJA YASNO
 Apoyo EFECTIVIDAD

Ma Bellamed Polanco
MA BELLAMED POLANCO POLANCO
 Contadora
 T.P. 79104-T