

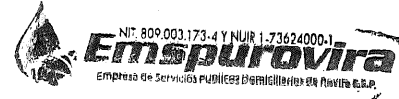


Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.

NIT: 809.003.173-4

**EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS
DE ROVIRA "EMSPUROVIRA" E.S.P.**



Fecha:

20240224

Recibido:

[Signature] 5994510

Alexander R-77
13:50

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2023

OFICINA DE CONTROL INTERNO

ROVIRA, 2024



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.

NIT: 809.003.173-4



GENERALIDADES

INTRODUCCIÓN

El presente informe se elabora cumpliendo con lo dispuesto en la resolución 193 del 05 de mayo de 2016 de la Contaduría General de la Nación *“Por la cual incorpora en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable”*, que en su Artículo 3° establece,

“El jefe de la oficina de control interno, o quien haga sus veces, tendrá la responsabilidad de evaluar la efectividad del control interno contable necesario para generar la información financiera de la entidad, con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, definidas en el marco conceptual del marco normativo que le sea aplicable a la entidad. De igual modo, producto de la aplicación del instrumento de la evaluación, deberá reportar a la Contaduría General de la Nación el Informe Anual de evaluación del control interno contable, en la fecha y condiciones que defina este organismo de regulación contable”.

Para la realización de este informe se tendrá en cuenta La evaluación al control interno contable que se efectuó teniendo en cuenta las auditorías y seguimientos realizados por la Oficina de Control Interno, la cuales fueron fundamentadas en muestras evaluadas por el auditor y la Información suministrada por la tesorería.

OBJETIVOS

Presentar los resultados del Informe Anual de Evaluación del Control Interno Contable vigencia 2023 de la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira “EMSPUROVIRA” E.S.P. Con el propósito de determinar la existencia de controles y su efectividad para la prevención y la neutralización del riesgo asociado a la gestión contable y de esta manera establecer el grado de confianza que se le puede otorgar, según los criterios de la Contaduría General de la Nación a través del sistema CHIP.

FUNDAMENTO NORMATIVO

Constitución Política Nacional de Colombia, 1991.



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.

NIT: 809.003.173-4



Artículo 209. La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones. Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley.

Artículo 269. En las entidades públicas, las autoridades correspondientes están obligadas a diseñar y aplicar, según la naturaleza de sus funciones, métodos y procedimientos de control interno, de conformidad con lo que disponga la ley, la cual podrá establecer excepciones y autorizar la contratación de dichos servicios con empresas privadas colombianas.

Ley 87 de 1993. Por la cual se establecen las normas para el ejercicio del Control interno en las entidades y organismos del estado.

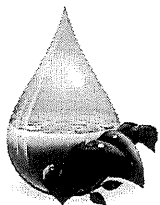
Artículo 3. "El Sistema (Institucional) de Control Interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación, de información y operacionales de la respectiva entidad.

Ley 298 de 1996. Por la cual se desarrolla el artículo 354 de la Constitución Política, se crea la Contaduría General de la Nación como una Unidad Administrativa Especial adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, y se dictan otras disposiciones sobre la materia.

Artículo 4. Entre las funciones de la Contaduría General de la Nación está la de *"Coordinar con los responsables de Control Interno y Externo de las entidades señaladas en la Ley, el cabal cumplimiento de las disposiciones contables"*.

Ley 489 de 1998. Por la cual se dictan normas sobre la organización y funcionamiento de las entidades del orden nacional, se expiden las disposiciones, principios y reglas generales para el ejercicio de las atribuciones previstas en los numerales 15 y 16 del artículo 189 de la Constitución Política y se dictan otras disposiciones. Estatuto Básico de la Administración Pública.

Artículo 27. Crea el Sistema Nacional de Control Interno, conformado por el



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.



NIT: 809.003.173-4

conjunto de instituciones, instancias de participación, políticas, normas, procedimientos, recursos, planes, programas, proyectos, metodologías, sistemas de información, y tecnología aplicable, inspirado en los principios constitucionales de la función administrativa cuyo sustento fundamental es el servidor público.

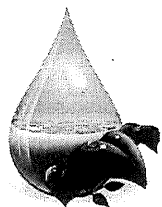
Decreto 1083 de 2015. Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario de la Función Pública. Decreto Compilatorio. Deroga los Decretos: 943 de 2014, 2145 de 1999, 1537 de 2001 y 1599 de 2005. Reglamenta Art. 3 del decreto 1537 de 2001. Modificado por decretos: 1167 de 2016 y 415 de 2016 (DAFP). Modificado y adicionado por Decreto 648 de 2017.

Art. 2.2.17.7. Responsabilidades de los representantes legales de las instituciones públicas que se integren al SIGEP (Sistema de Información y Gestión del Empleo Público) y de los jefes de control interno.... Los jefes de control interno o quienes hagan sus veces, como responsables en el acompañamiento en la gestión institucional, deben realizar un seguimiento permanente para que la respectiva entidad cumpla con las obligaciones derivadas del presente título, en los términos y las condiciones en él establecidos y de acuerdo con las instrucciones que imparta el Departamento Administrativo de la Función Pública. Deroga Decreto 2842 de 2010, artículo 7.

Resolución N° 193 del 5 de mayo de 2016 del Contador General de la Nación. Por el cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable.

Artículo 3. El jefe de la Oficina de Control Interno, o quien haga sus veces, tendrá la responsabilidad de evaluar la efectividad del control interno contable necesario para generar la información financiera de la entidad, con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, definidas en el marco conceptual y el marco normativo que le sea aplicable a la entidad. De igual modo, producto de la aplicación del instrumento de evaluación deberá reportar a la Contaduría General de la Nación el Informe Anual de Evaluación del Control Interno Contable, en la fecha y condiciones que defina este organismo de regulación contable.

Artículo 4. Los responsables del Informe anual de evaluación del control interno contable son el representante legal y el jefe de la oficina de control interno, o quien



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.

NIT: 809.003.173-4



haga sus veces.

Carta circular 003 de la Contaduría General de la Nación de 19 de noviembre de 2018 aplicación del marco normativo para entidades de gobierno y evaluación del control interno contable.

TERMINOLOGÍA BÁSICA

Control Interno Contable. Es el proceso que bajo responsabilidad del representante legal o máximo directivo de la entidad, así como los responsables de las áreas financieras y contables, se adelanta en las entidades, con el fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, de modo que garanticen razonablemente que la información financiera cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel de que trata el Régimen de Contabilidad Pública.

Evaluación del control interno contable. Es la medición que se hace del control interno en el proceso contable de una entidad, con el propósito de determinar la existencia de controles y su efectividad para la prevención y neutralización del riesgo asociado a la gestión contable, y de esta manera establecer el grado de confianza que se le puede otorgar.

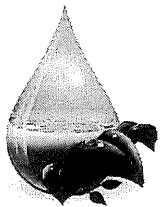
Hecho económico. Es un suceso derivado de las decisiones de gestión de los recursos de la entidad, que da origen, modifica y extingue los elementos de los estados financieros.

Proceso contable. Es el conjunto ordenado de etapas, que tiene como propósito el registro de los hechos económicos conforme a los criterios de reconocimiento, medición y revelación establecidos en los respectivos marcos normativos, de tal manera que la información financiera que se genere atienda las características cualitativas definidas en los mismos.

PARAMETROS DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

PRESENTACION Y PERIODO DEL INFORME

De acuerdo con el artículo 2 de la Resolución 193 de 2016, a partir del 1° de enero de 2018, todas las entidades públicas aplicarán el procedimiento para la evaluación



NIT: 809.003.173-4

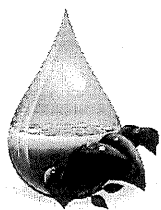
del control interno contable, en la fecha y condiciones que defina la Contaduría General de la Nación. El Informe Anual de Evaluación del Control Interno Contable se hará con corte a 31 de diciembre de cada periodo contable.

FORMULARIO DE EVALUACIÓN

El informe Anual de Evaluación de Control Interno Contable se presentará mediante el diligenciamiento y reporte del formulario dispuesto a través del sistema consolidador de hacienda e información financiera (CHIP), el cual contiene el formulario para la evaluación del control interno contable en el cual se realizará una valoración cuantitativa y cualitativa. El formulario Evaluación de Control Interno Contable tiene la siguiente estructura:

1. Elementos del Marco normativo.
2. Valoración Cuantitativa.

1. VALORACIÓN CUANTITATIVA	
1- ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	
a) Políticas contables y de operación	
b) Etapas del proceso contable	
Etapas	Sub-etapa
Reconocimiento	Identificación
	Clasificación
	Medición inicial
	Registro
Medición posterior	
Revelación	Presentación de estados financieros
	Presentación de notas a los estados financieros.
c) Rendición de cuentas e información a partes interesadas	
d) Gestión del riesgo contable	



NIT: 809.003.173-4

2- CUALITATIVA
Fortalezas
Debilidades
Avances y mejoras del proceso contable
Recomendaciones

Las opciones de calificación que se podrán seleccionar para todas las preguntas son:

• Sí
• Parcialmente
• No

Las respuestas seleccionadas tienen la siguiente valoración dentro del formulario:

EXISTENCIA (Ex)		EFECTIVIDAD (Ef)	
RESPUESTA	VALOR	RESPUESTA	VALOR
SI	0.3	SI	0.7
PARCIALMENTE	0.18	PARCIALMENTE	0.42
NO	0.06	NO	0.14

Cada criterio de control tiene un valor total de 1. El 30% de este valor corresponde a la pregunta que busca verificar la existencia del control (Ex), y el 70% restante se distribuye entre las preguntas que buscan evaluar la efectividad del control (Ef).

2.3 VALORACION CUANTITATIVA

En esta valoración se formulan preguntas para evaluar la existencia y el grado de efectividad de los controles asociados con el cumplimiento del marco normativo de referencia, las actividades de las etapas del proceso contable, la rendición de cuentas, y la gestión del riesgo contable según la siguiente escala de calificación establecida por la Contaduría General de la Nación. La calificación total obtenida



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.



NIT: 809.003.173-4

oscilará entre 1 y 5 y corresponderá al grado de cumplimiento y efectividad del control interno contable. La escala de calificación se interpreta de la siguiente forma:

RANGOS DE CALIFICACIÓN DE LA EVALUACIÓN	
RANGO DE CALIFICACIÓN	CALIFICACIÓN CUALITATIVA
1.0 <= CALIFICACIÓN < 3.0	DEFICIENTE
3.0 <= CALIFICACIÓN < 4.0	ADECUADO
4.0 <= CALIFICACIÓN <= 5.0	EFICIENTE

VALORACIÓN CUALITATIVA

Esta parte del formulario tiene el propósito de describir cualitativamente, y en forma breve, el análisis de las principales fortalezas y debilidades del control interno contable que se determinaron en la valoración cuantitativa, los avances con respecto a las recomendaciones realizadas en las evaluaciones anteriores, así como las recomendaciones realizadas a la evaluación actual por parte del Jefe de Control Interno, o quien haga sus veces, para efectos de mejorar el proceso contable de la entidad.

Entidad 230373624 - E.S.P. Empresas de Servicios Públicos de Rovira
Periodo 01-01-2023 al 31-12-2023
Ambito GENERAL
Categoría EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
Formulario CGN2016 EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE
Nivel 1
Envío número 4461481
Fecha recepción 2024-02-21 16:22:18



CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				3.99
2	VALORACIÓN CUALITATIVA				

RESPONSABLE DEL INFORME

Los responsables del informe anual de Evaluación del Control Interno Contable son el representante legal y el jefe de la Oficina de Control Interno, o quien haga sus veces, quien debe realizarla con criterio de independencia y objetividad, de

Dirección: Calle 3 No. 4 – 78 Tel: 2881138
gerencia@emspurovira.com emspuroviraesp@hotmail.com



NIT: 809.003.173-4

conformidad con lo establecido a través del Manual Técnico del Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano MECI 2014, adoptado mediante el Decreto 943 de 2014, expedido por el Departamento Administrativo de la Función Pública.

RESULTADOS DE LA VALORACION

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				3,99
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	se realizan de acuerdo al manual de políticas contables	0,86	
1.1.2	1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	NO	se socializan las políticas con el personal, pero no existe evidencia en la página WEB o actas de la socialización		
1.1.3	1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La política establecida se aplica en el proceso contable permanentemente		
1.1.4	1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	La política contable se encuentra alineada a la naturaleza de la entidad y al marco normativo que le aplica		
1.1.5	1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	La política contable se encuentra alineada a la naturaleza de la entidad y al marco normativo que le aplica		
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	PARCIALMENTE	La entidad no cuenta con un procedimiento y un formato institucionalizado para el seguimiento de los planes de mejoramiento	0,46	



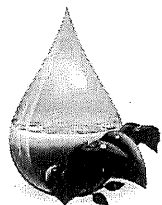
Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.



NIT: 809.003.173-4

	DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?				
1.1.7	2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	PARCIALMENTE	La entidad no cuenta con un procedimiento de socialización del seguimiento de los planes de mejoramiento		
1.1.8	2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	NO	durante el periodo no se realizó seguimiento a los planes de mejoramiento		
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 entidad no cuenta con una política, caracterización, procedimientos, manuales, instructivos y formatos para facilitar el flujo de información relativo a los hechos económicos	0,44	
1.1.10	3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	se socializan las herramientas con el personal, pero no existe evidencia en la página WEB o actas de la socialización		
1.1.11	3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	NO	La entidad no tiene identificados los documentos de entrada y salida, como tampoco un mapa de proceso, caracterización, formatos y documentos soportes		
1.1.12	3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	NO	No se ha realizado avance en la construcción del manual de procedimientos de acuerdo al marco normativo.		
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	SI	se cuenta con un inventario físico y sistematizado de los bienes de la entidad	0,72	



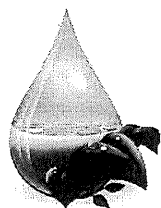
Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.



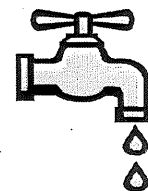
NIT: 809.003.173-4

	PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?				
1.1.14	4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	El equipo de trabajo conoce el registro de los bienes, pero no se evidencia documento soporte de la socialización en la página WEB o actas.		
1.1.15	4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Los bienes adquiridos se encuentran individualizados.		
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	Documentación mensual de acta de conciliación por cada módulo proveedor de información interna financiera.	0,58	
1.1.17	5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	El equipo de trabajo responsable de hacer las conciliaciones conoce el procedimiento y las normas que regulan esta actividad, pero no se evidencia constancia de socialización		
1.1.18	5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	PARCIALMENTE	Se verifica permanentemente la aplicación de los procedimientos establecidos pero existen conciliatorias sin identificación		
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 software con el que cuenta la empresa, se manejan los módulos por separado	0,72	
1.1.20	6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	La entidad no cuenta con evidencia de socialización de las funciones, procedimientos, instructivos por procesos.		



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.

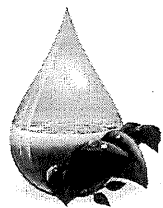


NIT: 809.003.173-4

1.1.21	6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Todos los funcionarios conocen sus funciones		
1.1.22	7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se cumplen las directrices y fechas de presentación de la información de acuerdo a las resoluciones de los entes de control	0,72	
1.1.23	7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	no se socializan las directrices y normas pertinentes		
1.1.24	7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Se cumplen la fechas de presentación de información a los entes de control		
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	por medio del software se contabiliza y se hace el cierre a final de cada periodo	1,00	
1.1.26	8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Todos los funcionarios del área financiera conocen el procedimiento de cierre		
1.1.27	8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	El procedimiento se lleva a cabo conforme a las normas vigentes		
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 lleva un inventario físico y se verifica mensualmente	0,72	
1.1.29	9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	Los funcionarios del área financiera conocen las directrices, procedimientos, guías y lineamientos del proceso		
1.1.30	9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES,	SI	Existe software contable ajustado a		

Dirección: Calle 3 No. 4 – 78 Tel: 2881138

gerencia@emspurovira.com emspuroviraesp@hotmail.com



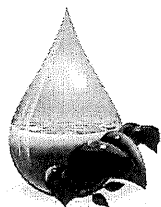
Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.



NIT: 809.003.173-4

	PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?		estas directrices, procedimientos, guías y lineamientos		
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?	NO	No se encuentra conformado el comité de sostenibilidad contable de la entidad.	0,20	
1.1.32	10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	No se encuentra conformado el comité de sostenibilidad contable de la entidad.		
1.1.33	10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	NO	No se encuentra conformado el comité de sostenibilidad contable de la entidad.		
1.1.34	10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	NO	NO se realiza periódicamente el análisis y depuración de las cuentas, pero no existe evidencia de su realización mediante el comité de sostenibilidad 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?	PARCIALMENTE	El proceso no cuenta con caracterización, procedimientos, guías e instructivos para la circulación del área contable	0,88	
1.2.1.1.2	11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	la entidad tiene identificados los proveedores internos y externos por medio de contratación y facturación		
1.2.1.1.3	11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	El proceso contable tiene identificados sus receptores de información internos y externos		



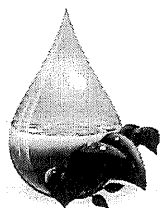
Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.



NIT: 809.003.173-4

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	Los registros cuentan con la identificación de derechos y obligaciones y se encuentran individualizados.	1,00	
1.2.1.1.5	12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Todos los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización conforme a su naturaleza		
1.2.1.1.6	12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Los derechos y obligaciones individualizados se dan de baja de acuerdo a las normas vigentes		
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	Se ha implementado el marco normativo que le aplica a la entidad y se identifican los hechos económicos con base en la misma	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	El reconocimiento de los hechos económicos se identifican como lo define el marco normativo aplicable		
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	Catálogo de cuentas actualizado de acuerdo al marco normativo aplicable	1,00	
1.2.1.2.2	14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Los funcionarios responsables realizan la revisión permanente sobre la vigencia del catálogo de cuentas en el sistema y el aplicativo chip		
1.2.1.2.3	15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Los hechos económicos se registran individualizados mediante los estados financieros	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 clasificación de los hechos económicos se definen conforme al		



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.



NIT: 809.003.173-4

			marco normativo aplicable		
1.2.1.3.1	16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Los hechos económicos se contabilizan de acuerdo a las normas contables vigentes	1,00	
1.2.1.3.2	16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Se realiza revisión permanente de los registros contables cronológicamente		
1.2.1.3.3	16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Se realizan revisiones permanentes		
1.2.1.3.4	17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Los hechos económicos registrados cuentan con sus respectivos soportes; contratos, facturas	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	Se realizan revisiones permanentes		
1.2.1.3.6	17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	De acuerdo a normas vigentes y a las tablas de retención documental		
1.2.1.3.7	18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los hechos económicos se registran con base en el comprobante de contabilidad	1,00	
1.2.1.3.8	18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Los comprobantes de contabilidad se realizan de forma cronológica		
1.2.1.3.9	18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Los comprobantes de contabilidad se enumeran cronológicamente		
1.2.1.3.10	19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Se cumple con lo estipulado en la normatividad vigente	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	Se cumple con lo estipulado en la normatividad vigente		



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.

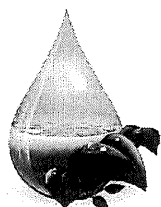


NIT: 809.003.173-4

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	Existen partidas conciliatorias sin identificación y ajustes		
1.2.1.3.13	20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	Se aplican los procedimientos y se hace una revisión permanente previa a la presentación de estados financieros	1,00	
1.2.1.3.14	20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	se aplica permanentemente		
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	Se cumple con lo establecido en la normatividad vigente		
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	Las regulaciones contenidas en el marco normativo vigente se aplican como criterio de medición inicial	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	Los funcionarios responsables del proceso contable conocen los criterios de medición aplicables de acuerdo al marco normativo vigente		
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	Los criterios de medición se aplican conforme al marco normativo vigente.		
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	La depreciación, amortización, agotamiento y deterioro de los activos registrados en la vigencia, se realizan conforme al marco normativo vigente, por medio de depreciación en línea recta, mensualmente	1,00	
1.2.2.2	22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN	SI	la depreciación de los activos actuales		

Dirección: Calle 3 No. 4 – 78 Tel: 2881138

gerencia@emspurovira.com emspuroviraesp@hotmail.com



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.

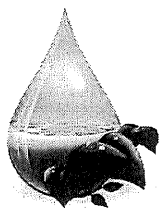


NIT: 809.003.173-4

	CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?		se realiza en línea recta		
1.2.2.3	22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	Se hace revisión periódica sobre los activos		
1.2.2.4	22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	Se hace revisión periódica sobre los activos y se verifican los indicios de deterioro		
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	Los criterios de medición se encuentran definidos en la política contable	0,88	
1.2.2.6	23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	los criterios de medición de la entidad se ajustan al marco normativo aplicable		
1.2.2.7	23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	el software contable se encuentra en implementación y parametrización constante para realizar las actualizaciones posteriores		
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	Este procedimiento ha sido implementado de acuerdo al sistema contable		
1.2.2.9	23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	Los hechos económicos se actualizan oportunamente.		
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 utilizan las estimaciones de expertos para las mediciones y registros		
1.2.3.1.1	24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	PARCIALMENTE	Importante preparar, socializar y divulgar información financiera y presupuestal de la entidad en forma mensual.	0,67	
1.2.3.1.2	24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA	SI	Existen procedimientos internos para la presentación de estados financieros		

Dirección: Calle 3 No. 4 – 78 Tel: 2881138

gerencia@emspurovira.com emspuroviraesp@hotmail.com



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.

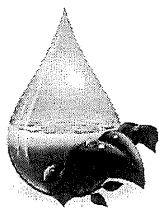


NIT: 809.003.173-4

	DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?		alineados al marco normativo vigente y se divulgan a entes de control		
1.2.3.1.3	24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	PARCIALMENTE	Los estados financieros no son publicados trimestralmente en la página web institucional		
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	La información financiera no está siendo depurada a través del Comité de Sostenibilidad Contable.		
1.2.3.1.5	24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Se elaboran y presentan todos los informes financieros ajustados al marco normativo vigente		
1.2.3.1.6	25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Las cifras de los estados financieros son iguales a 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	Las revisiones son permanentes		
1.2.3.1.8	26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	se presentan estados financieros semestralmente	1,00	
1.2.3.1.9	26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Los indicadores responden a las necesidades del proceso		
1.2.3.1.10	26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	La verificación de la fiabilidad de la información es permanente		
1.2.3.1.11	27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	PARCIALMENTE	La información presentada es de difícil entendimiento por los usuarios	0,88	
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	SI	Las notas a los estados financieros se realizan conforma al marco normativo		

Dirección: Calle 3 No. 4 – 78 Tel: 2881138

gerencia@emspurovira.com emspuroviraesp@hotmail.com



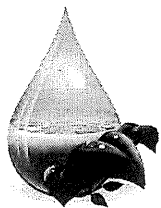
Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.



NIT: 809.003.173-4

	DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?				
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 realizan conforma al marco normativo		
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 a los estados financieros se realizan conforma al marco normativo		
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 a los estados financieros se realizan conforma al marco normativo		
1.2.3.1.16	27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	La revisión de la información contable es permanente		
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?	PARCIALMENTE	la entidad no realizo rendición de cuentas	0,60	
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?	PARCIALMENTE	la entidad no realizo rendición de cuentas		
1.3.3	28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	PARCIALMENTE	la entidad no realizo rendición de cuentas		
1.4.1	29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	PARCIALMENTE	Pendiente en la entidad documentar el mapa de riesgos de índole contable.	0,32	



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.



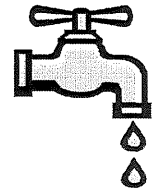
NIT: 809.003.173-4

1.4.2	29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	NO	no se están analizando, evaluando, y controlando los riesgos		
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?	NO	no se están analizando, evaluando, y controlando los riesgos	0,20	
1.4.4	30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	NO	no se están analizando, evaluando, y controlando los riesgos		
1.4.5	30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	NO	no se están analizando, evaluando, y controlando los riesgos		
1.4.6	30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	NO	no se están analizando, evaluando, y controlando los riesgos		
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?	NO	no se están analizando, evaluando, y controlando los riesgos		
1.4.8	31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Los funcionarios involucrados en el proceso contable conocen y tienen las competencias requeridas	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	Los funcionarios involucrados en el proceso contable conocen y tienen las competencias requeridas		
1.4.10	32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	En el plan de capacitación institucional no se contempló capacitaciones en temas de riesgos y en procesos contables	0,74	
1.4.11	32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	se hace monitoreo al plan de capacitación y se la hace seguimiento a través de las		



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.



NIT: 809.003.173-4

			auditorías realizadas al proceso		
1.4.12	32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	PARCIALMENTE	las capacitaciones ejecutadas en el plan de capacitación institucional se les realiza seguimiento por control interno, pero no se evidencian capacitaciones en proceso contable		

VALORACION CUANTITATIVA

El resultado consolidado de la Evaluación del Control Interno Contable para la vigencia 2023 es de 3.99 puntos.

ANALISIS SITUACION AL EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE

FORTALEZAS

- Procesos contables y presupuestales de la entidad sistematizados.

DEBILIDADES

- No está conformado el comité de sostenibilidad contable.
- El líder del proceso contable (contadora pública) vinculada por prestación de servicios.

AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE

- la entidad viene aplicando el software SYSCAFE en la entidad que es efectivo y eficaz para la entrega de informes y se ha optimizado el proceso de facturación

RECOMENDACIONES



Emspurovira

Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Rovira E.S.P.



NIT: 809.003.173-4

- Se recomienda realizar la migración total y aplicación permanente del software SYSCAFE en aras de unificar los procesos de la entidad.
- Realizar capacitaciones continuas a todos los funcionarios de la entidad en el software SYSCAFE.
- Realizar la divulgación de la información contable por lo menos de manera trimestral con notas con el propósito de que tanto internamente, como externamente tengan acceso a información clara y concisa.
- Coordinar socialización con los funcionarios y contratistas de la entidad de las políticas, instrumentos y directrices del proceso contable. Documentar el mapa de riesgos contable.
- conformar y activar el comité de sostenibilidad contable.

DOCUMENTOS ANEXOS:

- Reporte de Información de la evaluación de control interno contable.

Cordialmente,


BRAYAN FELIPE RODRIGUEZ LOZANO
Jefe Oficina de Control Interno

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION N	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO/Unidad	CALIFICACION TOTAL/Unidad
1	1. ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				
1.1	1.1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLITICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICION, REVELACION Y PRESENTACION DE LA INFORMACION FINANCIERA EN EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	Se realizan de acuerdo al manual de politicas contables	0.66	3.99
1.2	1.2. SE SOCIALIZAN LAS POLITICAS CONTABLES A LOS PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	NO	Se socializan las politicas con el personal, pero no existe evidencia en la pagina WEB o en la pagina WEB o en la pagina WEB		
1.3	1.3. LAS POLITICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	NO	Se socializan las politicas con el personal, pero no existe evidencia en la pagina WEB o en la pagina WEB o en la pagina WEB		
1.4	1.4. LAS POLITICAS CONTABLES SE RESPONDERON A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	La politica contable se encuentra alineada a la naturaleza de la entidad y al marco normativo que la aplica		
1.5	1.5. LAS POLITICAS CONTABLES SE RESPONDERON A LA REPRESENTACION DEL OBJETO DE LA INFORMACION FINANCIERA?	SI	La politica contable se encuentra alineada a la naturaleza de la entidad y al marco normativo que la aplica		
1.6	1.6. SE SOCIALIZAN LAS POLITICAS CONTABLES A LOS PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	La entidad no cuenta con un procedimiento y un formato institucionalizado para el seguimiento de las politicas de seguimiento	0.46	
1.7	1.7. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO A LOS PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	La entidad no cuenta con un procedimiento de socialización del seguimiento de los planes de mejoramiento		
1.8	1.8. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	NO	La entidad no cuenta con un procedimiento de seguimiento de los planes de mejoramiento		
1.9	1.9. 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?	SI	La entidad no cuenta con una politica, caracterización, procedimientos, manuales, instructivos y formatos para facilitar el flujo de información relativo a los hechos económicos	0.44	
1.10	1.10. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	Se socializan las herramientas con el personal, pero no existe evidencia en la pagina WEB o en la pagina WEB o en la pagina WEB		
1.11	1.11. SE Tienen documentados los documentos de trabajo de los cuales se informa al AREA CONTABLE?	NO	La entidad no tiene documentados los documentos de trabajo y salida, como tampoco un mapa de la socialización		
1.12	1.12. SE HAN IMPLEMENTADO LOS PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITAN LA ACTIVIDAD CONTABLE?	NO	La entidad no cuenta con un procedimiento de socialización de los planes de mejoramiento		
1.13	1.13. IDENTIFICACION DE LOS BIENES FISICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	SI	Se cuenta con un inventario físico y literario de los bienes de la entidad	0.72	
1.14	1.14. SE SOCIALIZAN LAS POLITICAS CONTABLES A LOS PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	El equipo de trabajo conoce al respecto de los bienes, pero no se evidencia documento soporte de la socialización en la pagina WEB o en la pagina WEB		
1.15	1.15. SE SOCIALIZAN LAS POLITICAS CONTABLES A LOS PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	Se socializan las politicas con el personal, pero no existe evidencia en la pagina WEB o en la pagina WEB o en la pagina WEB		
1.16	1.16. SE SOCIALIZAN LAS POLITICAS CONTABLES A LOS PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	Se socializan las politicas con el personal, pero no existe evidencia en la pagina WEB o en la pagina WEB o en la pagina WEB		
1.17	1.17. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Documentación mensual de acta de conciliación por cada módulo proveedor de información interna financiera	0.59	
1.18	1.18. SE VERIFICA LA APLICACION DE ESTAS DIRECTRICES, GUAS O PROCEDIMIENTOS?	PARCIALMENTE	El equipo de trabajo responsable de hacer las conciliaciones conoce el procedimiento y las normas que regulan esta actividad, pero no se evidencia constancia de socialización		
1.19	1.19. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUIA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCION EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACION DE PLANES?	SI	Se socializan sistemáticamente la aplicación de los procedimientos establecidos para evitar conciliaciones sin identificación		
1.20	1.20. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUIA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCION CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	En el software con el que cuenta la empresa, se manejan los módulos por separado	0.72	
1.21	1.21. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUIA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCION?	SI	La entidad no cuenta con evidencia de socialización de las funciones, procedimientos, instructivos por procesos		
1.22	1.22. SE SOCIALIZAN LAS POLITICAS CONTABLES A LOS PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	Todos los funcionarios conocen sus funciones		
1.23	1.23. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUIA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCION CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se cumplen las directivas y fechas de presentación de la información de acuerdo a las resoluciones de los entes de control	0.72	
1.24	1.24. SE CUMPLE CON ESTA DIRECTRIZ, GUIA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCION?	NO	Se socializan las directrices y normas pertinentes		
1.25	1.25. SE Tienen documentados los documentos de trabajo de los cuales se informa al AREA CONTABLE?	SI	Se cumplen las directivas y fechas de presentación de la información de acuerdo a las resoluciones de los entes de control		
1.26	1.26. SE SOCIALIZAN LAS POLITICAS CONTABLES A LOS PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	Se socializan las politicas con el personal, pero no existe evidencia en la pagina WEB o en la pagina WEB o en la pagina WEB		
1.27	1.27. SE SOCIALIZAN LAS POLITICAS CONTABLES A LOS PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	Se socializan las politicas con el personal, pero no existe evidencia en la pagina WEB o en la pagina WEB o en la pagina WEB		
1.28	1.28. SE SOCIALIZAN LAS POLITICAS CONTABLES A LOS PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	Se socializan las politicas con el personal, pero no existe evidencia en la pagina WEB o en la pagina WEB o en la pagina WEB		
1.29	1.29. SE SOCIALIZAN LAS POLITICAS CONTABLES A LOS PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	Se socializan las politicas con el personal, pero no existe evidencia en la pagina WEB o en la pagina WEB o en la pagina WEB		
1.30	1.30. SE SOCIALIZAN LAS POLITICAS CONTABLES A LOS PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	Se socializan las politicas con el personal, pero no existe evidencia en la pagina WEB o en la pagina WEB o en la pagina WEB		
1.31	1.31. SE SOCIALIZAN LAS POLITICAS CONTABLES A LOS PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	Se socializan las politicas con el personal, pero no existe evidencia en la pagina WEB o en la pagina WEB o en la pagina WEB		
1.32	1.32. SE SOCIALIZAN LAS POLITICAS CONTABLES A LOS PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	Se socializan las politicas con el personal, pero no existe evidencia en la pagina WEB o en la pagina WEB o en la pagina WEB		
1.33	1.33. SE SOCIALIZAN LAS POLITICAS CONTABLES A LOS PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	Se socializan las politicas con el personal, pero no existe evidencia en la pagina WEB o en la pagina WEB o en la pagina WEB		
1.34	1.34. SE SOCIALIZAN LAS POLITICAS CONTABLES A LOS PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	Se socializan las politicas con el personal, pero no existe evidencia en la pagina WEB o en la pagina WEB o en la pagina WEB		
1.35	1.35. SE SOCIALIZAN LAS POLITICAS CONTABLES A LOS PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	Se socializan las politicas con el personal, pero no existe evidencia en la pagina WEB o en la pagina WEB o en la pagina WEB		
1.36	1.36. SE SOCIALIZAN LAS POLITICAS CONTABLES A LOS PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	Se socializan las politicas con el personal, pero no existe evidencia en la pagina WEB o en la pagina WEB o en la pagina WEB		
1.37	1.37. SE SOCIALIZAN LAS POLITICAS CONTABLES A LOS PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	Se socializan las politicas con el personal, pero no existe evidencia en la pagina WEB o en la pagina WEB o en la pagina WEB		
1.38	1.38. SE SOCIALIZAN LAS POLITICAS CONTABLES A LOS PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	Se socializan las politicas con el personal, pero no existe evidencia en la pagina WEB o en la pagina WEB o en la pagina WEB		
1.39	1.39. SE SOCIALIZAN LAS POLITICAS CONTABLES A LOS PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	Se socializan las politicas con el personal, pero no existe evidencia en la pagina WEB o en la pagina WEB o en la pagina WEB		
1.40	1.40. SE SOCIALIZAN LAS POLITICAS CONTABLES A LOS PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	Se socializan las politicas con el personal, pero no existe evidencia en la pagina WEB o en la pagina WEB o en la pagina WEB		
1.41	1.41. SE SOCIALIZAN LAS POLITICAS CONTABLES A LOS PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	Se socializan las politicas con el personal, pero no existe evidencia en la pagina WEB o en la pagina WEB o en la pagina WEB		
1.42	1.42. SE SOCIALIZAN LAS POLITICAS CONTABLES A LOS PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	Se socializan las politicas con el personal, pero no existe evidencia en la pagina WEB o en la pagina WEB o en la pagina WEB		
1.43	1.43. SE SOCIALIZAN LAS POLITICAS CONTABLES A LOS PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	Se socializan las politicas con el personal, pero no existe evidencia en la pagina WEB o en la pagina WEB o en la pagina WEB		</

