



FORMULARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2024 EMSERCOTA

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE					
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO					
No.	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
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?	Ex	SI	0,3	Existe Manual de políticas contables, bajo los parametros establecidos en la Resolución 414 de 2014, sin embargo requiere revisión y actualización para su aplicación en el proceso contable de la Entidad.
1.1.	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Ef	SI	0,7	Con el personal del área financiera, sin embargo se hace necesario fortalecer y generar estrategias para la mejor divulgación y apropiación de las mismas por las personas encargadas.
1.2.	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Ef	PARCIALMENTE	0,42	Son aplicadas parcialmente, se puede evidenciar debilidades en le cruce y consolidación de la Información Financiera de la Empresa , esto puede generar atrasos en los reportes a los Entes de Control .
1.3.	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Ef	PARCIALMENTE	0,42	Fueron elaboradas para la naturaleza de la entidad, sin embargo requieren revisión y actualización. Para si poder fortalecer la consolidación de la información y reportes a los entes de Control.
1.4.	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Ef	PARCIALMENTE	0,42	Las Politicas propenden la representación fiel, aunque requiere revisión y actualización.
2	¿Se establecen instrumentos (planes, procedimientos, manuales, reglas de negocio, guías, etc) para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa?	Ex	SI	0,3	Los planes de mejoramiento son dados a conocer al personal involucrado, se acuerdan las actividades y se realiza seguimiento. En la vigencia 2024 se suscribió Plan de Mejoramiento con la Contraloría de Cundinamarca de Auditoria
2.1.	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Ef	SI	0,7	El Plan de mejoramiento fue formulado por las personas que intervienen en el Proceso Financiero , desde la oficina de Control Interno se realizará el respectivo seguimiento y se reportara al Ente de Control .



2.2.	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Ef	SI	0,7	La Oficina de Control Interno realiza seguimiento a los planes de mejoramiento interno y externo
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?	Ex	PARCIALMENTE	0,18	El Area Financiera cuenta con el Manual de políticas Contables para la vigencia 2024 se fue fortaleciendo los Procedimientos y controles.
3.1.	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIALMENTE	0,42	El Area Financiera cuenta con el Manual de políticas Contables para la vigencia 2024 se fue fortaleciendo los Procedimientos y controles.
3.2.	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Ef	SI	0,7	El Area Financiera cuenta con el Manual de políticas Contables para la vigencia 2024 se fue fortaleciendo los Procedimientos y controles. Sin embargo se hace necesario validar la Caracterización del Proceso y fortalecerlo en temas de ciclo PHVA.
3.3.	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Ef	SI	0,7	El Area Financiera cuenta con el Manual de políticas Contables, sin embargo se hace necesario actualizar los procedimientos establecidos para este Proceso, establecer las actividades bajo el ciclo PHVA.
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?	Ex	SI	0,3	La información requiere actualización, avalúo, y seguimiento
4.1.	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,7	La información requiere actualización, avalúo, y seguimiento
4.2.	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Ef	SI	0,7	Para la vigencia 2024 se actualizó los miembros del comité de bajas y sus respectivos controles.
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?	Ex	PARCIALMENTE	0,18	Existen procedimientos relacionados y se evidencia elaboración de las conciliaciones bancarias. Se hace necesario la actualización de los procedimientos establecidos.
5.1.	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIALMENTE	0,42	se hace necesario seguir fortaleciendo Los Procedimientos del area financiera donde se establezcan controles y actividades enmarcadas en el Ciclo PHVA.
5.2.	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Ef	PARCIALMENTE	0,42	se realiza seguimiento por la primera, segunda y tercera línea de defensa.
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?	Ex	SI	0,3	en la vigencia 2024 se realizó Restructuración Administrativa mediante Acuerdo 02 de 2024 en la cual el Area Financiera quedo conformada con una Dirección Financiera y Comercial y Profesional Financiero.
6.1.	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,7	en la vigencia 2024 se realizó Restructuración Administrativa mediante Acuerdo 02 de 2024 en la cual el Area Financiera quedo conformada con una Dirección Financiera y Comercial y Profesional Financiero este fue publicado en la página web de la Entidad
6.2.	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	SI	0,7	se hace por parte de los líderes de procesos.



7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Ex	SI	0,7	Se tiene establecido el responsable de rendir la información, y cronograma de las fechas establecidas para hacerlo.
7.1.	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,7	Si con el personal encargo de rendir la información
7.2.	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	SI	0,7	Si fue cumplida el reporte de información, sin embargo se hace necesario fortalecer la consolidación de la información Financiera
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?	Ex	SI	0,3	El Area Financiera cuenta con el Manual de políticas Contables para la vigencia 2024 se fue fortaleciendo los Procedimientos y controles.
8.1.	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,7	El Area Financiera cuenta con el Manual de políticas Contables para la vigencia 2024 se fue fortaleciendo los Procedimientos y controles.
8.2.	¿Se cumple con el procedimiento?	Ef	PARCIALMENTE	0,42	El Area Financiera cuenta con el Manual de políticas Contables para la vigencia 2024 se fue fortaleciendo los Procedimientos y controles. Se debe seguir fortaleciendo en temas documentales y procedimentales el Proceso de Gestión Financiera
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?	Ex	PARCIALMENTE	0,18	Se hace necesario establecer procedimientos actualizados y documentados donde se especifique los responsables , periodicidad y seguimiento de los inventarios de la Entidad.
9.1.	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIALMENTE	0,42	Se hace necesario establecer procedimientos actualizados y documentados donde se especifique los responsables , periodicidad y seguimiento de los inventarios de la Entidad.
9.2.	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Ef	PARCIALMENTE	0,42	Se hace necesario establecer procedimientos actualizados y documentados donde se especifique los responsables , periodicidad y seguimiento de los inventarios de la Entidad.
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?	Ex	PARCIALMENTE	0,18	Existen procedimientos y politicas que requieren actualización, y algunas conciliaciones de cuentas para asegurar la calidad de la información
10.1.	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIALMENTE	0,42	Existen procedimientos y politicas que requieren actualización, y algunas conciliaciones de cuentas para asegurar la calidad de la información
10.2.	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Ef	PARCIALMENTE	0,42	Existen procedimientos y politicas que requieren actualización, y algunas conciliaciones de cuentas para asegurar la calidad de la información
10.3.	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Ef	PARCIALMENTE	0,42	Existen procedimientos y politicas que requieren actualización, y algunas conciliaciones de cuentas para asegurar la calidad de la información
ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE					



	RECONOCIMIENTO				
	IDENTIFICACIÓN	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
11	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Ex	PARCIALMENTE	0,18	Existencia de manuales de procesos y procedimientos incluye flujogramas, requieren revisión y actualización
11.1.	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	0,7	El área contable identifica los proveedores de información contable
11.2.	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	0,7	El área contable tiene claro quienes reciben la información contable.
12	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	Ex	SI	0,3	La información contable esta distribuida en cuentas a nivel auxiliar y en algunas cuentas por terceros. Parte de la información que no está por terceros cuenta con detalle extracontable.
12.1.	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Ef	SI	0,7	Parte de la información que no está por terceros cuenta con detalle extracontable.
12.2.	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Ef	SI	0,7	En cuanto a pasivos y activos diferentes a propiedad Planta y Equipo, es posible identificar los derechos y obligaciones de la Entidad
13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0,3	La Entidad esta sujeta al Marco Normativo para Prestadores de Servicios Públicos
13.1.	¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Ef	SI	0,7	La Entidad esta sujeta al Marco Normativo para Prestadores de Servicios Públicos
	CLASIFICACIÓN	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
14	¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0,3	La Entidad actualizo el Catalogo General de Cuentas correspondiente al Nuevo Marco Normativo aplicable.
14.1.	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Ef	SI	0,7	La dependencia verifica periodicamente los cambios que se generan.
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Ex	SI	0,3	Los hechos económicos presentan registros individualizados.
15.1.	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0,7	De acuerdo a la normatividad aplicable a la Entidad.



	REGISTRO	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Ex	SI	0,3	Los hechos económicos son reconocidos en orden cronológico
16.1.	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Ef	SI	0,7	se mantiene especial cuidado en el registro de las operaciones en orden cronológico
16.2.	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Ef	SI	0,7	se registra toda la información en el sistema SINFA
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Ex	SI	0,3	Se presentan soportes para el registro de los hechos económicos acorde a la situación presentada. Se recomienda tener mas control y orden según Ley General de Archivo en los registros generados en el Proceso Financiero.
17.1.	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Ef	SI	0,7	Los registros contables cuentan con los soportes documentales para efectuar dicha actividad, como son contratos, facturas, resoluciones, entre otros. Se recomienda tener mas control y orden según Ley General de Archivo en los registros generados en el Proceso Financiero.
17.2.	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Ef	SI	0,7	registros contables efectuados. Se recomienda tener mas control y orden según Ley General de Archivo en los registros generados en el Proceso Financiero.
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Ex	SI	0,3	En el aplicativo SINFA, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad que respaldan los hechos económicos ocurridos.
18.1.	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Ef	SI	0,7	Si de acuerdo a la ocurrencia de los hechos económicos.
18.2.	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Ef	SI	0,7	El aplicativo SINFA, genera un número consecutivo por cada clase de documento (comprobantes de egreso, , notas débito o crédito y ordenes de pago).
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Ex	SI	0,3	En los libros contables, se registran en forma detallada las operaciones efectuadas por la Entidad durante la vigencia.
19.1.	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Ef	SI	0,7	La información de los libros de contabilidad, es la extraída de los comprobantes contables.
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?	Ef	PARCIALMENTE	0,42	se requiere realizar una depuración Contable a las cuentas de Anticipos de Contratos y a las cuentas de los Convenios Interadministrativos .
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Ex	SI	0,3	Los registros contables son revisados y mantienen el cuidado pertinente para que sean registrados en orden cronológico, sin embargo se recomienda establecer nuevos controles para la custodia y manejo de los mismos, dando cumplimiento a la Ley General de Archivo.
20.1.	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Ef	SI	0,7	Los registros contables son revisados y mantienen el cuidado pertinente para que sean registrados en orden cronológico, sin embargo se recomienda establecer nuevos controles para la custodia y manejo de los mismos, dando cumplimiento a la Ley General de Archivo.
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?	Ef	SI	0,7	La información reportada ante la Contaduría General de la Nación, es totalmente concordante con la información financiera registrada en los libros de contabilidad de la Entidad



	MEDICIÓN INICIAL	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0,7	Los hechos económicos son reconocidos inicialmente de acuerdo con la política establecida.
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?	Ef	SI	0,7	
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?	Ef	SI	0,7	Según el Marco Normativo aplicado.
	MEDICIÓN POSTERIOR	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Ex	PARCIALMENTE	0,18	Es necesario crear control extracontable que soporte de forma mensual las depreciaciones, amortizaciones, y deterioros según aplique, actualmente el calculo es anual de forma global
22.1.	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Ef	PARCIALMENTE	0,42	La depreciacion se realiza de acuerdo con la politica de propiedad planta y equipo, el metodo por linea recta.
22.2.	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Ef	PARCIALMENTE	0,42	dado que no son realizados los calculos mensuales.
22.3.	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Ef	SI	0,7	
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Ex	SI	0,3	Las politicas requieren claridad en relación con la medición posterior para cada uno de los Estados Financieros.
23.1.	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0,7	Las politicas requieren claridad en relación con la medición posterior para cada uno de los Estados Financieros.
23.2.	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Ef	SI	0,7	Estan identificados en el Manual de Politicas Contables .
23.3.	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0,7	
23.4.	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Ef	PARCIALMENTE	0,42	No es registrada la depreciación, amortización y deterioro de forma oportuna.
23.5.	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Ef	PARCIALMENTE	0,42	



	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Ex	SI	0,3	Los estados financieros han sido elaborados y presentados.
24.1.	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Ef	SI	0,7	Son publicados en la página Web de la entidad y enviados a los entes de control que lo requieran
24.2.	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Ef	SI	0,7	En la página web de la entidad se encuentran publicados los estados financieros comparativos y firmados
24.3.	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Ef	SI	0,7	Es necesario realizar seguimiento y depuración de los Estados Financieros en la Entidad, teniendo en cuenta partidas tan importantes como lo son las cuentas por pagar y cuentas por cobrar.
24.4.	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Ef	SI	0,7	Se efectúa la elaboración del juego completo de los Estados Financieros y se remiten a la Contaduría General de la Nación y demás entes de control que los requieran.
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Ex	SI	0,7	No se presenta diferencia entre los las cifras contenidas en los Estados Financieros en comparación con los saldos de libros contables.
25.1.	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	Ef	SI	0,7	Se efectúa trimestralmente.
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Ex	PARCIALMENTE	0,42	Se realiza una serie de análisis de información periódica, pero no se evidencia indicadores y análisis financiero de la Entidad.
26.1.	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Ef	PARCIALMENTE	0,42	es necesario establecer un sistema claro de indicadores y soporte de su seguimiento
26.2.	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Ef	PARCIALMENTE	0,42	La información es emitida por el sistema contable, sin embargo nos se evidencia esta información y análisis.
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Ex	PARCIALMENTE	0,42	Es necesario mayor detalle y comparación de las cifras en cumplimiento a las normas de revelación
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?	Ef	PARCIALMENTE	0,42	Requieren mayor detalle y comparabilidad
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?	Ef	PARCIALMENTE	0,42	Requieren mayor detalle y comparabilidad
27.3.	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	Ef	PARCIALMENTE	0,42	Requieren mayor detalle y comparabilidad
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?	Ef	PARCIALMENTE	0,42	En algunas notas hay explicación de metodología
27.5.	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Ef	SI	0,7	La información es verificada, sin embargo se hace necesario validar a profundidad cuando se realiza los procesos de interfaces , ya que se han presentado variaciones en las cifras de alguna cuentas Bancarias.
RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS					
RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS					
28	¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	Ex	SI		La Empresa Publica los Estados Financieros en la Pagina web de la Entidad.
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?	Ef	SI	0,7	La información es reportada en formatos y se adjuntan los Estados Financieros .
28.2.	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Ef	PARCIALMENTE	0,42	Se adjuntas las notas de revelación, aunque las mismas requieren mayor detalle y comparabilidad



GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE					
	GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Ex	SI	0,3	Existen mecanismos de identificación y monitoreo, pero no se encuentran establecidos por escrito
29.1.	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Ef	SI	0,7	Algunos controles quedan sin soporte o firma
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?	Ex	SI	0,3	Se cuenta con Mapa de Riesgos el cual se hace necesario actualizar y fortalecer en temas de Riesgos Financieros.
30.1.	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Ef	SI	0,7	Se cuenta con Mapa de Riesgos el cual se hace necesario actualizar y fortalecer en temas de Riesgos Financieros.
30.2.	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Ef	PARCIALMENTE	0,42	Se cuenta con Mapa de Riesgos el cual se hace necesario actualizar y fortalecer en temas de Riesgos Financieros.
30.3.	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Ef	PARCIALMENTE	0,42	Se cuenta con Mapa de Riesgos el cual se hace necesario actualizar y fortalecer en temas de Riesgos Financieros.
30.4.	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Ef	PARCIALMENTE	0,42	Se cuenta con Mapa de Riesgos el cual se hace necesario actualizar y fortalecer en temas de Riesgos Financieros.
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Ex	SI	0,7	El personal que interviene en el proceso contable, cuentan con las capacidades para el desarrollo de las actividades a su cargo.
31.1.	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	Ef	SI	0,7	El personal que interviene en el proceso contable, cuenta con los conocimientos necesarios para la identificación de hechos económicos que puedan generar impacto contable en la Entidad.
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	Ex	PARCIALMENTE	0,18	Se hace necesario validar el plan de capacitaciones para poder brindar capacitación específica en el Proceso Financiero
32.1.	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Ef	SI	0,7	Fueron verificadas capacitaciones realizadas y asistencia
32.2.	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Ef	PARCIALMENTE	0,42	Se hace necesario validar el plan de capacitaciones para poder brindar capacitación específica en el Proceso Financiero

FORTALEZAS		PARCIALMENTE	Equipo humano con la formación académica y profesional acorde con las funciones de los cargos, en el área Financiera.
DEBILIDADES		PARCIALMENTE	1. Debe efectuarse las capacitaciones referentes al tema contable y financiero para el fortalecimiento de las competencias del personal que interviene en este proceso. 2. Elaborar y mantener actualizada la matriz de riesgos del área contable. 3. No se ha realizado la debida depuración a las cuentas de Inventarios. 4. Propiedad Planta y equipo no individualizada. 5. Falta de Depuración contable a partidas como cartera y Propiedad, Planta y Equipo. Así como control y registro periodico en depreciaciones, amortizaciones, deterioro. 6. Las politicas contables requieren revisión, actualización y aprobación. 7. Los Estados Financieros requieren mayor detalle y descripción. 8.se han presentado cambios en las cifras conciliadas cuando ya se han cerrado los periodos contables, en el aplicativo SINFA, generando un reproceso.



	AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS		PARCIALMENTE		Avance en depuración de partidas contables como cartera.
	RECOMENDACIONES		PARCIALMENTE		1. Se recomienda hacer actualización de los riesgos que aplican al proceso financiero. 2. Gestionar capacitaciones requeridas por los funcionarios para el fortalecimiento de las competencias y que esten acorde con los cambios normativos del proceso financiero. 3. Efectuar Depuración Contable. 4. Individualizar la Propiedad Planta y equipo de la Entidad. 5. Socializar el Manual de Procesos y Procedimientos con todo el personal que interviene en el proceso contable. 6. Aprobar por la alta dirección el Manual de Políticas Contables.



Datos de la Entidad ▾
> Datos Básicos
> Datos Complementarios
> Responsables
> Composición Patrimonial
> Solicitud Cambio Estado
Operaciones Recíprocas
Consultas ▾
> Datos de Entidad
> Histórico Envíos
> Bodega
Certificación Código Institucional ▾
> Certificado Entidad Contable Pública
Sistema ▾
> Cambio de Clave
> Descargar Software
> Manual de Instalación
> Guía de Formulario
> Preguntas Frecuentes
Procesos

Histórico de Envíos

923269821 - E.S.P. Emsercota S.A.

Estado: ACTIVO

SubEstado: NINGUNO

Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Contaduría	Fecha Envío Entidad	Estado	Medio	Tipo
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	2024-01-12	CGN2018 EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE	2025-02-28 10:27:38.0	2025-02-28 00:00:00.0	Aceptado	EN LINEA	Categoría

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4.39

Original firmado
Gimena Pulido Diaz
Jefe de Oficina de Control Interno