



**EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES**  
**NIT. 800.190.921-4**  
**INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835**  
**DEL 16 DE JUNIO DEL 2015**

## **DIRECCION CONTROL INTERNO DE GESTION**

# **INFORME ANUAL DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE DE LA EMPRESA ESPUFLAN ES.P. VIGENCIA 2022**

**Flandes, febrero de 2023**

 Calle 12 No. 8-55 B/Centro, Flandes - Tolima  
 E-mail: [pgraseo@espuflan.com.co](mailto:pgraseo@espuflan.com.co)  
 3183473172



EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES

NIT. 800.190.921-4

INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835

DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

## INFORME ANUAL DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE DE LA EMPRESA ESPUFLAN E.S.P. VIGENCIA 2022

### INTRODUCCION

1. OBJETIVO
2. ALCANCE
3. CRITERIOS DE EVALUACION
4. EQUIPO DE TRABAJO
5. METODOLOGIA
6. RESULTADOS DE LA EVALUACION
7. PRESENTACION DEL INFORME
8. VALORACION CUANTITATIVA
9. VALORACION CUALITATIVA
  - 9.1 Fortalezas
  - 9.2 Debilidades
10. RECOMENDACIONES

*[Handwritten signature]*

 Calle 12 No. 8-55 B/Centro, Flandes - Tolima

 E-mail: [pgraseo@espuflan.com.co](mailto:pgraseo@espuflan.com.co)

 3183473172



**EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES**

**NIT. 800.190.921-4**

**INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835**

**DEL 16 DE JUNIO DEL 2015**

## **INFORME ANUAL DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE DE LA EMPRESA ESPUFLAN ES.P. VIGENCIA 2022**

### **INTRODUCCION**

Con base en lo dispuesto por la Contaduría General de la Nación CGN en la Resolución 193 de 2016 "Por la cual se incorpora, en los procedimientos transversales del régimen de contabilidad pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable", el artículo 16 de la resolución 706 de 2016 "Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación" y el Instructivo N°002 del 01 de diciembre de 2022, se enfocó la presente evaluación dentro de este marco normativo, las políticas contables y la valoración cualitativa, al igual que en las etapas del proceso contable como el reconocimiento, la clasificación, el registro, la medición inicial, la medición posterior, la revelación, la rendición de cuentas e información a partes interesada y la gestión del riesgo contable

### **1. OBJETIVO**

Evaluar en forma independiente la implementación y efectividad del control interno contable, su estado en relación con los aspectos de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad dentro del marco general de la contabilidad pública, determinando las fortalezas y debilidades del control interno contable; al igual que la verificación de la eficacia y efectividad de los control y estrategias establecidas, en procura de la prevención de los riesgos inherentes en la gestión financiera y contable de la Empresa.

### **2. ALCANCE**

La evaluación del Sistema de Control Interno Contable de Espuflan E.S.P. corresponde a la vigencia 2022 realizada por parte de la Dirección de Control Interno de gestión y la Dirección Administrativa y Financiera, dentro del marco de las resoluciones 193 y 706 de 2016, y el instructivo N°002 del 01 de diciembre de 2022 de la Contaduría General de la Nación CGN.



### 3. CRITERIOS DE EVALUACION

A continuación, se detallan las normas y parámetros tenidos en cuenta para la elaboración del presente informe:

- ❖ Las resoluciones 193 y 706 de 2016, 043 y 097 de 2017 de la Contaduría General de la Nación CGN "Por las cuales se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación"
- ❖ Ley 87 de 1993 "Por medio de la cual se establecen las normas para el ejercicio del control interno en entidades y organismos del estado"
- ❖ Instructivo N°002 del 01 de diciembre de 2022, para el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable
- ❖ Formulario CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE para el periodo enero-diciembre 2022

### 4. EQUIPO DE TRABAJO

La evaluación al Sistema de Control Interno Contable estuvo a cargo del equipo de trabajo de la Dirección Administrativa y Financiera y la Dirección de Control Interno de gestión de la Empresa Espuflan E.S.P.

### 5. METODOLOGIA

Para la evaluación del control interno contable se adelantaron actividades tales como:

- ❖ Se aplicó el cuestionario de control interno contable establecido en el Formulario CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE para el periodo enero-diciembre 2022
- ❖ Una vez diligenciado el formulario establecido para la evaluación del control interno contable, éste se reportó a la Contaduría General de la Nación el 23 de febrero de 2023 (se anexa certificado de envío a la Contaduría General de la Nación, a través del aplicativo o sistema consolidador de Hacienda e Información Financiera Publica CHIP).

Los rangos de calificación de la evaluación del control interno contable establecidos en el instructivo por parte de la Contaduría General de la Nación CGN corresponden a:



## EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES

NIT. 800.190.921-4

INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835

DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

| RANGOS DE CALIFICACION  | CALIFICACION CUALITATIVA |
|-------------------------|--------------------------|
| 1.0 < CALIFICACION <3.0 | DEFICIENTE               |
| 3.0 < CALIFICACION <4.0 | ADECUADO                 |
| 4.0 < CALIFICACION <5.0 | EFICIENTE                |

### 6. RESULTADOS OBTENIDOS

Los resultados de la encuesta arrojaron un grado de implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del sistema de control interno contable de la Empresa de **EFICIENTE** con un **puntaje de 5.00** sosteniéndose en el rango de la vigencia anterior. (se anexa matriz de calificación).

### 7. PRESENTACION DEL INFORME

La evaluación se envió a la Contaduría General de la Nación el día 23 de febrero de 2023 a través del aplicativo CHIP Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera, tal como consta en la certificación de envíos (se anexa copia de certificación).

### 8. VALORACION CUANTITATIVA

La valoración cuantitativa se puede apreciar en la matriz de calificación del formulario CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE del aplicativo consolidador de Hacienda e Información Pública -CHIP. (se anexa copia)

### 9. VALORACION CUALITATIVA

#### 9.1 Fortalezas

- La Dirección Administrativa y Financiera cuenta con personal de funcionarios y contratista con competencias laborales y conocimientos para el logro del objetivo misional de la dirección.

📍 Calle 12 No. 8-55 B/Centro, Flandes - Tolima

✉ E-mail: [pgraseo@espuflan.com.co](mailto:pgraseo@espuflan.com.co)

☎ 3183473172



Suspendido



## EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES

NIT. 800.190.921-4

INTERVENIDA MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SSPD-20151300015835

DEL 16 DE JUNIO DEL 2015

- Acompañamiento Institucional de la Superservicios a través del grupo de apoyo y seguimiento de la Dirección de entidades intervenidas y en liquidación y del Contralor delegado por la Superservicios

### 9.2. Debilidades

- Deficiencia de capacitación para el personal de la Dirección Administrativa y Financiera
- Inconsistencias presentadas en el software HAS SQL relacionada con la información financiera, contable y almacén

### 10. Recomendaciones

- Establecer acciones correctivas en procura de subsanar las inconsistencias presentadas en la operatividad del software HAS SQL.
- Actualizar y ajustar los manuales de procedimientos de la dirección financiera con base en las políticas contables de la empresa
- Se deberán establecer controles e indicadores pertinentes al objetivo de los procesos contables y financieros, que conduzcan a generar alertas tempranas que eviten la materialización de los riesgos administrativos y financieros de la empresa.
- Proporcionar capacitaciones al personal de la Dirección Administrativa y Financiera en relación con las actualizaciones e implementación de la normatividad contable y financiera del sector público vigentes
- Promover la cultura del autocontrol por parte de los ejecutores de las actividades relacionadas con el proceso contable, tomando el presente informe de evaluación del Sistema de Control Interno Contable como base para identificar las oportunidades de mejora y así implementar medidas de autoevaluación que permitan mejorar el proceso.

CARLOS EDUARDO CARVAJAL RUBIO  
Director Control Interno  
Espuflan E.S.P.

Anexo: Lo enunciado

Calle 12 No. 8-55 B/Centro, Flandes - Tolima

E-mail: [pgraseo@espuflan.com.co](mailto:pgraseo@espuflan.com.co)

3183473172

230473275 - E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Flandes

Estado: ACTIVO

SubEstado: NINGUNO

| Categoría                              | Periodo    | Formulario                                   | Fecha Recepción Contaduría | Fecha Envío Entidad   | Estado   | Medio    | Tipo      |
|----------------------------------------|------------|----------------------------------------------|----------------------------|-----------------------|----------|----------|-----------|
| EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTRALE | 2022-01-12 | CGS02016 EVALUACION CONTROL INTERNO CONTRALE | 2023-02-23 11:46:30.0      | 2023-02-25 09:00:00.0 | Acordado | EN LINEA | Categoría |



230473275 - E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Flandes

GENERAL

01-01-2022 al 31-12-2022

EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

| CODIGO | NOMBRE                                                                                                                                                                                                                            | CALIFICACION | OBSERVACIONES                                                                          | PROMEDIO POR CRITERIO(0(Unidad) | CALIFICACION TOTAL(Unidad) |
|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| 1      | ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO                                                                                                                                                                                                     |              |                                                                                        |                                 | 5,00                       |
| 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           | Actualizadas e implementadas                                                           | 1,00                            |                            |
| 1.1.2  | .....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?                                                                                                                                         | SI           | A traves del comité de sostenibilidad contable de la empresa                           |                                 |                            |
| 1.1.3  | .....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?                                                                                                                                         | SI           | Totalmente                                                                             |                                 |                            |
| 1.1.4  | .....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?                                                                                                                                       | SI           | Totalmente                                                                             |                                 |                            |
| 1.1.5  | .....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?                                                                                                                              | SI           | Totalmente                                                                             |                                 |                            |
| 1.1.6  | .....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA? | SI           | A traves de Planes de mejoramiento y reuniones desguimiento del comité de gerencia     | 1,00                            |                            |
| 1.1.7  | .....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?                                                                                                                                                   | SI           | A traves del comité de sostenibilidad contable                                         |                                 |                            |
| 1.1.8  | .....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?                                                                                                                                          | SI           | Actividad de seguimiento y evaluacion por parte del area de control interno de gestion |                                 |                            |



|        |                                                                                                                                                                                                                                                 |    |                                                                                                                 |      |  |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--|
| 1.1.9  | .....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUMENTO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA? | SI | Manual de procesos y procedimientos y a través de la política contable                                          | 1,00 |  |
| 1.1.10 | .....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?                                                                                                                                                           | SI | Reuniones de capacitación                                                                                       |      |  |
| 1.1.11 | .....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?                                                                                                                                       | SI | Relación de documentos                                                                                          |      |  |
| 1.1.12 | .....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?                                                                                                                                              | SI | Se debe realizar permanentemente actualizaciones y ajustes                                                      |      |  |
| 1.1.13 | .....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?                          | SI | Relación de documentos                                                                                          | 1,00 |  |
| 1.1.14 | .....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?                                                                                                                                                         | SI | Reuniones de comité de gerencia                                                                                 |      |  |
| 1.1.15 | .....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?                                                                                                                                                                               | SI | A través de arqueos físicos de elementos de almacén                                                             |      |  |
| 1.1.16 | .....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?                                                              | SI | Con base en directrices de la alta dirección de la empresa y del grupo de seguimiento y apoyo de la supervisión | 1,00 |  |
| 1.1.17 | .....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?                                                                                                                                    | SI | A través de reuniones                                                                                           |      |  |
| 1.1.18 | .....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?                                                                                                                                                               | SI | A través del jefe de área                                                                                       |      |  |
| 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 | A través del manual de funciones                                                                                | 1,00 |  |
| 1.1.20 | .....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?                                                                                                                | SI | A través de reuniones de socialización                                                                          |      |  |

|        |                                                                                                                                                                                                                          |    |  |                                                                                                                    |      |  |
|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--|
| 1.1.21 | .....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?                                                                                                                 | SI |  | Mediante seguimientos                                                                                              |      |  |
| 1.1.22 | .....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?                                                                          | SI |  | A traves de directrices de alta direccion                                                                          | 1,00 |  |
| 1.1.23 | .....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?                                                                                         | SI |  | A traves de reuniones de capacitacion y seguimiento                                                                |      |  |
| 1.1.24 | .....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?                                                                                                                                    | SI |  | Se realiza seguimiento                                                                                             |      |  |
| 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 |  | actualizar y ajustar                                                                                               | 1,00 |  |
| 1.1.26 | .....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?                                                                                                                                     | SI |  | A traves de reuniones                                                                                              |      |  |
| 1.1.27 | .....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?                                                                                                                                                                                | SI |  | Permanente                                                                                                         |      |  |
| 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 |  | A traves de arquezos y tomas fisicas                                                                               | 1,00 |  |
| 1.1.29 | .....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?                                                                                                 | SI |  | A traves de reuniones                                                                                              |      |  |
| 1.1.30 | .....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?                                                                                                                                         | SI |  | Se realiza seguimiento                                                                                             |      |  |
| 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 |  | A traves del permanente esguimiento y evalaucion                                                                   | 1,00 |  |
| 1.1.32 | .....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?                                                                                     | SI |  | Reuniones del comité sostenibilidad contable, reuniones de monitoreo de la Superservicios y del comité de gerencia |      |  |
| 1.1.33 | .....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?                                                                                        | SI |  | Mediante seguimiento del jefe de area                                                                              |      |  |



|           |                                                                                                                                                                   |    |                                         |      |  |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-----------------------------------------|------|--|
| 1.1.34    | .....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?                                       | SI | Periodicamente                          |      |  |
| 1.2.1.1.1 | .....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?                          | SI | A traves de los correos institucionales | 1,00 |  |
| 1.2.1.1.2 | .....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?                                                                 | SI | Actualizar manual de procedimientos     |      |  |
| 1.2.1.1.3 | .....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?                                                                  | SI | Actualizar manual de procedimientos     |      |  |
| 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 | Politica contable                       | 1,00 |  |
| 1.2.1.1.5 | .....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?                                                                                 | SI | Politica contable                       |      |  |
| 1.2.1.1.6 | .....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?                                                        | SI | Reportes                                |      |  |
| 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 | Aplicabilidad de la norma               | 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 | Aplicabilidad de la norma               |      |  |
| 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 | Aplicabilidad de la norma               | 1,00 |  |
| 1.2.1.2.2 | .....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?                                                                          | SI | Seguimientos                            |      |  |
| 1.2.1.2.3 | .....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?                                                                   | SI | Seguimientos permanentes                | 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 | Aplicabilidad de la norma               |      |  |
| 1.2.1.3.1 | .....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?                                                                                                  | SI | Se llevan registros                     | 1,00 |  |
| 1.2.1.3.2 | .....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?                                                                                 | SI | Se realizan seguimientos                |      |  |
| 1.2.1.3.3 | .....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?                                                            | SI | Seguimientos                            |      |  |
| 1.2.1.3.4 | .....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?                                                                       | SI | Soportes documentales                   | 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 |  | Soportes documentales                                                                          |      |  |
| 1.2.1.3.6  | .....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?                                                                                                                                                           | SI |  | Archivo del area contable y financiera                                                         |      |  |
| 1.2.1.3.7  | .....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?                                                                                                         | SI |  | Papeles de trabajo                                                                             | 1,00 |  |
| 1.2.1.3.8  | .....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLOGICAMENTE?                                                                                                                                             | SI |  | Registros documentales                                                                         |      |  |
| 1.2.1.3.9  | .....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?                                                                                                                                             | SI |  | Registros                                                                                      |      |  |
| 1.2.1.3.10 | .....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?                                                                                                             | SI |  | Registros                                                                                      | 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 |  | Registros                                                                                      |      |  |
| 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 |  | A traves de evidencias documentales                                                            |      |  |
| 1.2.1.3.13 | .....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?                                                                                                               | SI |  | Verificación física                                                                            | 1,00 |  |
| 1.2.1.3.14 | .....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?                                                                                                                                                | SI |  | Periodicamente                                                                                 |      |  |
| 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 |  | Registros de envío                                                                             |      |  |
| 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 |  | Aplicabilidad de la norma                                                                      | 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 |  | Socialización a traves de reuniones de comité sostenibilidad contable y del comité de gerencia |      |  |
| 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 |  | Aplicabilidad de la norma                                                                      |      |  |



|           |                                                                                                                                                              |    |                                     |      |  |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-------------------------------------|------|--|
| 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 | Atraves de directrices              | 1,00 |  |
| 1.2.2.2   | .....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?                                                               | SI | Aplicabilidad de la política        |      |  |
| 1.2.2.3   | .....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?                                                | SI | Seguimientos periodicos             |      |  |
| 1.2.2.4   | .....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?                                                 | SI | Arqueos fisicos periodicos          |      |  |
| 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 | Siempre                             | 1,00 |  |
| 1.2.2.6   | .....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?                                                                | SI | Se socializan                       |      |  |
| 1.2.2.7   | .....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?                                                             | SI | Se socializan                       |      |  |
| 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 | Se hacen seguimientos               |      |  |
| 1.2.2.9   | .....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?                                                                          | SI | Con base en parametros establecidos |      |  |
| 1.2.2.10  | .....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?                          | SI | Se dejan evidencias                 |      |  |
| 1.2.3.1.1 | .....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?                                          | SI | Toma de decisiones                  | 1,00 |  |
| 1.2.3.1.2 | .....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?                          | SI | Aplicabilidad de la norma           |      |  |
| 1.2.3.1.3 | .....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?                   | SI | Se facilita la interpretacion       |      |  |
| 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 | Se realiza explicacion              |      |  |
| 1.2.3.1.5 | .....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?                                                                | SI | Se realiza explicacion              |      |  |
| 1.2.3.1.6 | .....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?                                            | SI | Se verifica                         | 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 | Se verifica                                                                                                |      |  |
| 1.2.3.1.8  | .....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?                                                                                                          | SI | Si se utilizan indicadores financieros para interpretar las cifras contables                               | 1,00 |  |
| 1.2.3.1.9  | .....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?                                                                                                                            | SI | Se utilizan los indicadores financieros que den lugar a los requerimientos y las capacidades de la entidad |      |  |
| 1.2.3.1.10 | .....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?                                                                                                          | SI | Se verifica                                                                                                |      |  |
| 1.2.3.1.11 | .....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?                                                                                            | SI | Si es comprensible                                                                                         | 1,00 |  |
| 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 | Se revela toda la situación económica de la entidad, plasmada en los estados financieros                   |      |  |
| 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 | Son reveladoras de la situación financiera y contable de la entidad                                        |      |  |
| 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 PERÍODO A OTRO?                                                                            | SI | Si se revelan las variaciones significativas                                                               |      |  |
| 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 | Si se explican                                                                                             |      |  |
| 1.2.3.1.16 | .....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?                                                                                                        | SI | Se verifica                                                                                                |      |  |



|       |                                                                                                                                                                                                                                                        |    |                                                                                 |      |  |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---------------------------------------------------------------------------------|------|--|
| 1.3.1 | .....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA? | SI | La información se dispone para la consulta                                      | 1,00 |  |
| 1.3.2 | .....28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPÓSITOS ESPECÍFICOS?                                                                | SI | Se realiza verificación                                                         |      |  |
| 1.3.3 | .....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?                                                                                                                  | SI | Se reporta la información                                                       |      |  |
| 1.4.1 | .....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?                                                                                                                                                           | SI | Seguimiento y verificación                                                      | 1,00 |  |
| 1.4.2 | .....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?                                                                                                                                                                                     | SI | Registros                                                                       |      |  |
| 1.4.3 | .....30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?                                                                                            | SI | Se toman medidas correctivas                                                    | 1,00 |  |
| 1.4.4 | .....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?                                                                                                                                           | SI | En coordinación entre la gerencia y el contralor designado por lasuperservicios |      |  |
| 1.4.5 | .....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?                                                                                                                                                                           | SI | Se toman medidas correctivas                                                    |      |  |
| 1.4.6 | .....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?                                                                                                                                  | SI | Se aplican correctivos                                                          |      |  |
| 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 | Medidas correctivas                                                             |      |  |
| 1.4.8 | .....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?                                                                                                                      | SI | Perfiles ocupacionales y experiencia                                            | 1,00 |  |
| 1.4.9 | .....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?                                                                                | SI | Se poseen conocimientosy experiencias                                           |      |  |

|        |                                                                                                                                                                               |    |                                                                                                                                                                                                                                |      |  |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--|
| 1.4.10 | .....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE? | SI | Plan de capacitación interno                                                                                                                                                                                                   | 1,00 |  |
| 1.4.11 | .....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?                                                                                                                 | SI | Se adelanta seguimiento y evaluación                                                                                                                                                                                           |      |  |
| 1.4.12 | .....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?                                                 | SI | Se adelanta seguimiento y evaluación                                                                                                                                                                                           |      |  |
| 2.1    | FORTALEZAS                                                                                                                                                                    | SI | Se cuenta cuenta con personal de funcionarios y asesores con competencias laborales y conocimientos idóneos para alcanzar el objetivo misional del área                                                                        |      |  |
| 2.2    | DEBILIDADES                                                                                                                                                                   | SI | Deficiencia en la calidad y oportunidad de la información suministrada por parte de las áreas generadoras de la información y del software pertinente como soporte para procesamiento por parte del área financiera y contable |      |  |
| 2.3    | AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE                                                                                                                     | SI | Se presenta avance en el manejo y el control de la información contable, presupuestal, de tesorería e inventarios                                                                                                              |      |  |



|     |                 |    |                                                                                                                                                                                    |  |  |
|-----|-----------------|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| 2.4 | RECOMENDACIONES | SI | Se debe realizar permanentemente ajustes y parametrización del software financiero, comercial y contable y el soporte capacitación al personal por parte del proveedor tecnológico |  |  |
|-----|-----------------|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|