

923271573 - E.S.P. Aguas del Cesar S.A.
GENERAL
 01-01-2022 al 31-12-2022
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
 CGN2016_EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE
 ENVIO NÚMERO 4369796
 FECHA RECEPCIÓN 2023-02-28 21:28:46

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,39
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	DE ACUERDO CON LA RESOLUCION 533 DE 2015, LA EMPRESA ACTUALIZO EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES BAJO NICP DE FECHA 26 DE NOVIEMBRE 2015, SIE MBARGO ESTE MANUAL A CORTE DICI 2022 HA PRESENTADO ACTUALIZACION Y SE ENCUENTRA EN REVISION POR PARTE DE LA CONTADORA	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	SI SE SOCIALIZA CON EL PERSONAL INVOLUCRADO		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	CON EL FIN DE DESARROLLAR EL PROCESO DE LA GESTION FINANCIERA Y CONTABLE LA EMPRESA APLICA LAS NORMAS Y POLITICAS ESTABLECIDAS EN EL TERRITORIO COLOMBIANO Y SE RIGE POR LA NORMATIVIDAD VIGENTE PARA ENTIDADES PRESTADORAS DE SERVICIOS PUBLICOS		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	ESTAN SUSTENTADAS EN EL MARCO NORMATIVO QUE LA RIGE, RESOLUCION 352-2007 Y RESOLUCION 533-2015		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	LA ENTIDADES MEDIANTE SUS POLITICAS CONTABLES BUSCA REFLEJAR LA REALIDAD FINNACIERA BAJO PRINCIPIOS DE VERACIDAD, OBJETIVIDAD DIDEIDAD Y UNIFORMIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS		
1.1.6	.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	SI	LA OFICINA DE CONTROL INTERNO, TIENE COMO HERRAMIENTA DE TRABAJO PARA DESARROLLAR LOS ROLES ESTABLECIDOS EN EL DECRETO NUMERO 648 DE 2017, EL PLAN ANUAL DE AUDITORIA INTERNA EN EL QUE SE ENCUENTRAN DESCRITOS LOS SEGUIMIENTOS A LOS PLANES DE MEJORAMIENTO INTERNO Y EXTERNOS	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	LOS RESPONSABLES DE LAS ACTIVIDADES A DESARROLLAR PARA SUBSANAR LOS HALLAZGOS DESCRITOS EN LOS PLANES SON CONOCIDOS POR TODAS LAS DIRECCIONES DE LA ENTIDAD		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	LA OCI EJECUTA SU ROL DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO ESTABLECIDO EN EL DECRETO 749 DE 2017-		
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	SI	LA EMPRESA DESARROLA SUS FUNCIONES CON FUNDAMENTO EN LA NORMATIVA QUE RIGE EL SECTOR DE AGUA POTABLE Y SANAMIENTO BASICO Y EN SUS ESTATUTOS	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	CADA DEPENDENCIA INTERACTUA CON SI PERSONAL Y CON EL EQUIPO DIRECTIVO PARA DEFINIR LAS ACCIONES TENDIENTES AL DESARROLLO DE ACTIVIDADES Y FLUJO DE INFORMACION ORIGINADAS POR SU DEPENDENCIA		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	CUENTA DE COBRO O FACTURAS DEBIDAMENTE AUTORIZADAS POR EL SUPERVISOR DEL PROYECTO O CONTYRATO Y REGISTRO PRESUPUESTAL SI LO MAERITA		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	MANUAL OPERATIVO DEL PDA DEL DEPARTAMENTO 2020, PROCEDIMIENTO LIQUIDACION DE NOMINA, PROCEDIMIENTO PARA EMISION DE ACTA DE INICIO, SUSPENSION Y REINICIO DE CONTRATO QUE SE EJECUTAN EN LA EMPRESA, MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EMISION DE PAGOS DE ACTAS PARCIALES DE OBRAS, INTEVERTORIA Y CONSULTORIA		
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?	NO	NO SE HA IMPLEMENTADO AL INTERIO DE LA ENTIDAD	0,20	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	NO SE SOCIALIZA		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	NO	NO SE INDIVIDUALIZAN LOS BIENES FISISCOA		
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?	NO	LA EMPRESA DESARROLA SUS FUNCIONES CON FUNDAMNETO EN LA NORMATIVA QUE RIGE EL SECTOR DE AGUA Y SANAMIENTO DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	0,20	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	LA EMPRESA DESARROLA SUS FUCIONES CON FUNDAMNTO EN LA NORMATIVA QUE RIGE EL SECTOR DE AGUA Y SAEAMIENTO BASICO		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	NO	NO SE VERIFICA		
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 DESARROLLO DE LOS PROCESOS CONTABLES INTERVIENEN VARIOS FUNCIONARIOS EJECUTANDO FUCIONES RELACIONADAS CON ESTOS PROCESOS LAS CUALES SE ENCUENTRAN ASIGNDAS DESDE EL MANUAL DE FUNCIONES ADOPTADA POR LA EMPRESA	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SI ATRAVES DEL PROCEDIMEINTO DE INDUCCION		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	SI SE VERIFICA		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	CADA AÑO LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION, EMITE UN INSTRUTIVO PARA EL CIERRE CONTABLE DE CADA VIGENCIA EJECUTADA, CONFORME A ESTE INSTRUTIVO SE LLEVA A CABO LA ACTIVIDAD CON APOYO DE LAS DEPCENCIAS GENERADORAS DE LA INFORMACION	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SI SE SOCILIZA CON EL PERSONAL INVOLUCRADO		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	SI LA ACTIVIDAD CONTABLE DE REPORTE SE REALIZA CONFORME A LA NORMATIVIDAD VIGENTE Y SE LLEVA ACABO REUNIONES ENTRE EL CONTADOR Y EL PROFESIONAL DE ARA FINANCIERA		
1.1.25	.....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACION PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	SI	EL SISTEMA DE INFORMACION FINANCIERA Y CONTABLE ESTABLE EL CIERRE DE LA INFORMACION FINANCIERA	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE LLEVA A CABO REUNIONES CON EL CONTADOR Y EL PROFESIONAL DEL AREA FINANCIARA		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	LA EMPRESA TIENE DE REFERENCIA EL INSTRUTIVO ESTABICO POR LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION, EL MANUAL, ADEMAS CUENTA CON EL APOYO DE LAS DEPCENIAS INVOCRDAS PARA REALIZAR EL CIERRE		
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?	PARCIALMENTE	EL AREA CONTABLE SI REALIZA ACTIVIDADES PERO NO LAS TIENE DOCUMENTADAS	0,60	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	EL AREA CONTABLE SI REALIZA LAS ACTIVIDADES PERO NO LAS TIENE DOCUMENTADAS		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	EL AREA CONTABLE SI REALIZA LAS ACTIVIDADES PERO NO LAS TIENE DOCUMENTADAS		
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?	PARCIALMENTE	EL AREA CONTABLE SI REALIZA LAS ACTIVIDADES PERO NO LAS TIENE DOCUMENTADAS	0,60	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	NO SE SOCIALIZA		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	NO SE TIENE DOCUMENTADAS		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	SE REALIZAN PERMANENTEMENTE		
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	LA INFORMACION CONTABLE CIRCULAR CON LOS RESPONSABLES DEL PROCESO	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	SI SE TIENE NIDENTIFICADOS LOS PROVEEDORES DE LA INFORMACION CONTABLE		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	SI SE TIENE IDENTIFICADOS LOS RECEPTORES		

923271573 - E.S.P. Aguas del Cesar S.A.
GENERAL
 01-01-2022 al 31-12-2022
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
 CGN2016_EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE
 ENVIO NÚMERO 4369796
 FECHA RECEPCIÓN 2023-02-28 21:28:46

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	SE ENCUENTRAN PLENAMENTE IDENTIFICADOS	0,86	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	SE ESTABLECE UNA MEDICION UNA MEDICION INDIVIDUAL DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SEGUN LAS CARACTERISITICAS PROPIAS DE LA OPERACION		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	PARCIALMENTE	SI ES FACTIBLE CONFORME A LAS POLITICAS INTERNAS ESTABLECIDAS Y DE CAUERDO AL CRITERIO DEL ATREA CONTABLE BASDO EN EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD		
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	LOS HECHOS ECONOMICOS SE IDENTIFOCAN CONFORMEN A LA RESOLUCION EMITIDAS POR LA CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA Y DEMAS NORMAS CONCORDANTES	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	SE DA CUMPLIMIENTO A LOS REQUISITOS ESTABLECIDOS CON SUS SOPORTES, DE ACUERDO CON LA NORMA, POLITICAS Y MANUALES ESTABLECIDOS PARA HACER EL REGISTRO DE CONTABILIDAD		
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	EL PLAN DE CUANTAS SE ACTUALIZA EN LA MEDIDA QUE LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION REALIZA LAS ACTUALIZACIONES	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATALOGO DE CUENTAS?	SI	SE REALIZA TRIMESTRALMENTE PARA EL CARGUE DE LA INFORMACION A LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	SON REGISTRADOS DE MANERA INDIVIDUAL Y EN LA SECUENCIA DE SU OCURRENCIA	1,00	
1.2.1.2.4	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	LA ENTIDAD APLICA LAS POLITICAS ONTABLES Y LAS NORMAS VIGENTE DE ACUERDO A LA CGN		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	SE REALIZA DE ACUERDO A LA OCURRENCIA DE LOS HECHOS ECONOMICOS TENIENDO ENCUENTA LAS NORMAS VIEGENTES	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	SE VERIFICA Y SE CONTROLA QUE LOS HECHOS SE REALICEN EN SU MISMO ORDEN CRONOLOGICOS Y SECUENCIAL DE LAS OPERACIONES		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	EL SISTEMA SE DETERMINA DE ACUERDO AL CONSECUTIVO DE LOS REGISTROS		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	SE ENCUENTRAN RESPALDADOS POR DOCUMEN TO SOPORTE LOS CUALES SE CONSERVAN DURANTE LA VIGENCIA EN EL ARCHIVO DE CONTABILIDAD QUE LA FINALIZAR CADA PERIODO CONTABLEN SE TRLASLADAN AL ARCHIVO GENERAL	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	EL REGISTRO CONTABLE PARTE DE LOS SOPORTES NECESARIOS , DE ACUERDO A LA TRANSACCION QUE SON LOS QUE SE HACE QUE ORIGINE		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	SON CONSERVADOS Y CUSTODIADOS HACIENDO PARTE DE LOS ARCHIVOS DE GESTION Y LUEGO TRANGERIDOS AL ARCHIVO GENERAL		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	UNA VEZ ELABORADO EL REGISTRO CONTABLE SE GENERA EL REGISTRO DE CONTABILIDAD QUE SON SOPORTES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	SON GENERADOS POR EL SISTEMA Y NO PERMITEN ALTERACION DEL CONSECUTIVO		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	SON GENERADOS POR EL SISTE A Y NO PERMITEN ALTERACION DEL CONSECUTIVO		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ELABORAN DE ACUERDO A LA NORMATIVIDAD Y CARACTERISICAS EXPEDIDAS POR LA CGN. LOS HECHOS ECONOMICOS SON SOPORTADOS MEDIANTE DOCUEMNTOS	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	LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE GENERAN A TRAVES DE LA EJECUCION EN EL SISTEMA DE LOS HECHOS CONTABLES EN LA ENTIDAD EXISTIENDO UNA CORREACION ENTRE SI		
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	SE CONCILIAN LOS REGISTROS Y CUENTAS CONTABLES A FIN DE QUE LA INFORMACION GENERADA POR LAS REAS SEA CONSISTENTE CON LA INFORMACION CONTABLE		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVES DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	PERMANENTEMENTE CON LOS REGISTROS DEL SOFTWARE- AUXILIARES- CONCILIACIONES DE TERCEROS ENTRE OTROS	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	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 CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SE RINDEN TRIMESTRALMENTE		
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	LOS HECHOS ECONOMICOS CONFORME AL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES DE LA ENTIDAD, EL CUAL SE AJUSTA A LA NORMA VIGENTE DE LA RESOLUCION 014 DE 2014 DE LA CGN	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	EXISTEN LOS CRITERIOS DE MEDICION EN EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES SON SOCIALIZADOS AL PERSONAL INVOLUCRADO		
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	LA ENTIDAD HACE USO DEL MANUAL DE POLITICAS DE CONTABLE Y SE APLICAN LOS CRITERIOS DE MEDICION DE LOS ACTIVOS , PASIVO, INGRESO, GASTOS Y COSTOS DE ACUERDO A LAS POLITICAS Y NORMAS CONTABLES		
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	SI PERIODICAMENTE	1,00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	SE APLICAN DE ACUERDO A LA POLITICA CONTABLE ES LA HERRAMIENTA DE TRABAJO PARA REALIZAR ESTA ACTIVIDAD		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	PERIODICAMENTE		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	PERIODICAMENTE		
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 MEDICION POSTERIOR SE ENCUENTRAN ESTABLECIDOS DE ACUERDO AL MARCO NORMATIVO	0,88	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	LA GUIA DE POLITICAS CONTABLES , ES LA HERRAMIENTA DE TRABAJO PARA EL PROCESO CONTABLE Y ESTA SE AJUSTA DE ACUERDO A LA NORMATIVIDAD APLICABLE A LA ENTIDAD PUBLICA		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	LA ACTUALIZACION DE LOS HECHOS ECONOMICOS SE HACEN OPORTUNAMENTE PARA PODER REVELAR EN LOS ESTADOS FINANCIEROS LOS VALORES REALES		
1.2.2.8	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	DE ACUERDO AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	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 EXISTEN OTROS JUICIOS		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	OPORTUNAMENTE	0,86	
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	PARCIALMENTE	LOS ESTADOS FINANCIEROS SI SE DIVULGAN Y SOCIALIZAN SEGUN LA NORMA, PERO NO ESTA DOCUMNTADO EL PROCESO		
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 SI SE DIVULGAN Y SOCIALIZAN PERO NO ESTA DOCUMENTADO EL PROCESO		
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	LOS ESTADOS FINANCIEROS SON LA BASE PARA LA TOMA DE DECIONES EN LA ALTA DIRECCION DE GERENCIA		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	SE ELABORAN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE ACUERDO A LA NORMATIVIDAD Y LOS REQUERIDOS PARA EL ANALISIS FINANCIERO CON CORTE 31 DE DIC		

923271573 - E.S.P. Aguas del Cesar S.A.
GENERAL
 01-01-2022 al 31-12-2022
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
 CGN2016_EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE
 ENVIO NÚMERO 4369796
 FECHA RECEPCIÓN 2023-02-28 21:28:46

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD SON REFLEJADOS LOS SALDOS DE FORMA SIMULTANEA NE CON LOS LIBROS DE CONTABILIDAD CUMPLIENDO EL PRECEPTO QUE LA INFORMACION REFLEJADA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS ES TOAMADA FIELMENTE DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD	1,00	
1.2.3.1.7	.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	LOS SALDOS SON VERIFICADOS PARA LA PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE ACUERDO A LA NATURALEZA DE LAS CUENTAS Y SUS RESPECTIVOS MOVIMIENTOS		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	INDICADORES DE LIQUIDEZ ENDEUDAMIENTO LIQUIDEZ GENERAL CAPITAL DE TRABAJO Y CIRCULANTE RAZON CORRIENTE	1,00	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	SE DETERMINAN TENIENDO EN CUENTA EL MARCO LEGAL Y LO DESCRITO EN EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	LOS INDICADORES SE ELABORAN CON LA INFORMACION QUE MUESTRAN LOS SALDOS CONTABLES		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	LOS ESTADOS FINANCIEROS SE ELABORAN EN LA MEDIDA EN SE REQUIEREN Y EN LOS PERIODOS QUE LEGALMENTE CORRESPONDE ELABORAR Y PRESENTAR	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	MARCO NORMATIVO 533-2015		
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	ES REALIZADA CONFORME A LA POLITICA DE LA ENTIDAD, SE ELABORAN REVELANDO LOS DATOS Y CIFRAS QUE SE ENCUENTRAN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE FORMA CLARA Y AMPLIA PARA LOS USUARIS		
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	LAS NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, SON EL ANEXO PARA EXPLICAR O RELACIONAR LAS VARIACIONES QUE SE PUEDEN DAR DENTRO DEL EJERCICIO CONTABLE DE LA ENTIDAD		
1.2.3.1.15	.....27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACION DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	SI	LAS NOTAS ANEXOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD AMPLIAN CON MAYOR EXACTITUD DONDE SE ORIGINAN LOS DATOS Y LAS CIFRAS REFLEJADAS		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	LOS ESTADOS FINANCIEROS SON PREPARADOS DE ACUERDO A LA INFORMACION ARROJADA DE LOS LIBROS OFICIALES DE LA ENTIDAD		
1.3.1	.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPOSITOS ESPECIFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	PARCIALMENTE	SE PREPARA INFORMACION PARA ASAMBLEA DE ACCIONISTAS Y ENTES DE CONTROL CGR Y CGN. LA ENTIDAD NO HA REALIZADO RENDICION DE CUENTAS	0,74	
1.3.2	.....28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPOSITOS ESPECIFICOS?	PARCIALMENTE	SE PREPARA INFORMACION PARA ASAMBLEA DE ACCIONISTA, ORGANOS DE CONTROL, SE PUBLICA PAGINA WEB. LA ENNTIDAD NO HA RELIZADO RENDICION DE CUENTAS		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	LAS NOTAS HACEN LAS REVELACIONES DE LOS HECHOS ECONOMICOS DE MANERA COMPRENSIBLE Y DE FACIL ENTENDIMIENTO		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE?	SI	A TRAVES DEL PLAN ANTICORRUPCION ATENCION AL CIUDADANO SE ENCUENTRAN IDENTIFICADOS	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	A TRAVES DEL MAPA DE 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 INDOLE CONTABLE?	SI	EL MAPA DE RIESGOS DE LA ENTIDAD SE OBSERVA LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDEN TENER EN LA ENTIDAD	1,00	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	SE LES DA EL TRATAMIENTO ADECUADO PARA QUE ESTOS NO SE MATERIALICEN		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	POSIBLES RIESGOS DE ERROR EN APLICACION DE AMORTIZACIONES EN LIQUIDACION DE CUENTAS CONTABILIZACION DE FACTURAS VENCIDAS CONTABILIZACION POR CONVENIO EQUIVOCADO		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	CONCILIACIONES PERMANENTES DE RECURSOS DISPONIBLES Y A TRAVES PLAN ANTICORRUPCION ATENCION AL CIUDADANO SE PROYECTAN LAS ACTIVIDADES QUE APUNTEN A LA PREVENCION DE LOS POSIBLES RIESGOS QUE PUEDAN PRESENTARSE		
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	LA OFICINA DE CONTROL INTERNO REALIZA SEGUIMIENTO Y EVALUACION A LAS ACTIVIDADES DEL PLAN ANTICORRUPCION Y ATENCION AL CIUDADANO		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	EL RECURSO HUMANO DEL AREA CONTABLE ES IDONEO Y CUENTA CON SUS CERTIFICADOS DE IDONEIDAD 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 EVIDENCIA QUE LA PERSONA IVOLOCURADA DEL PROCESO CONTABLE QUE ES UN CONTADOR PUBLICO ESTA CAPACITADA PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONOMICOS TENCIENDO EN CUENTA LA NATURALEZA DE LA EMPRESA		
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?	NO	NO EXISTE LA OBLIGACION PARA LA ENTAD INCLUIRLO EN EL PIC, SI URGE LA NECESIDAD Y HAY DISPONIBILIDAD DE RECURSOS SE ATIENDE	0,20	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	NO	NO EXISTE LA OBLIGACION PARA ENTIDAD INCLUIRLO EN EL PIC, SI URGE LA NECESIDAD Y HAY DISPONIBILIDAD RECURSOS SE ATIENDE		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	NO	EL PIC ESTA DISEÑADO PARA CUBRIR LAS NECESIDADES DEL PERSONAL DEL LIBRE NOMBRAMIENTO Y REMOCION, NO PARA TRABAJADORES OFICIALES SIN EMBARGO SI EXISTE LA NECESIDAD DE CAPACITARSE Y HAY EXISTENCIA DE RECURSOS DE ATIENDE LA NECESIDAD		
2.1	FORTALEZAS	SI	1. LA EMPRESA APLICA LA NORMATIVA LEGAL DENTRO DE SUS POLITICAS DE PRESENTACION Y REVELACION DE SUS HECHOS ECONOMICOS 2.LAS COMPETENCIAS Y LA IDONEIDAD DEL CONTADOR PUBLICO Y PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE 3. EL ANALISIS, SEGUIMIENTO Y DEPURACION DE LA INFORMACION CONTABLE QUE PERMITE VALIDAR OPORTUNAMENTE LOS HECHOS ECONOMICOS QUE SE PRESENTAN DURANTE LA VIGENCIA 4. LA OPORTUNIDAD DE LA ENTREGA DE LA INFORMACION A LOS RECEPTORES IDENTIFICADOS. 5. LAS OPERACIONES QUE DAN ORIGEN A LOS REGISTROS CONTABLES CONTIENEN LOS DOCUEMNTOS SOPORTES IDONEOS Y CONTROL DEL CONSECUTIVO		
2.2	DEBILIDADES	SI	1.EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES INCORPORADO AL INTERIOR DE LA ENTIDAD CON LOS AJUSTES RECIENTES A DIC 2022 DEBE SER CONOCIDO Y SOCIALIZADO POR TODO EL PERSONAL DE LA EMPRESA Y ESPECIALMENTE POR LOS LIDERES DE LAS DEPENDENCIA Y PROCESOS A FIN DE COMPRENDER EL SENTIDO Y APLICACION DE LAS POLITICAS CONTABLES COMO BASE PARA LA TOMA DE DECISIONES. 2 PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DE AREA CONTABLE Y FIANCIERO NO DOCUMENTADOS 3.NO SE INCLUYEN DENTRO DEL PIC CAPACITACIONES QUE APUNTEN AL MEJORAMEINTO DE HABILIDADES Y COMPETENCIA ESPECIFICAS DEL PROCESO CONTABLE DE ACUERDO AL PLAN DE FORMACION Y CAPACITACION DEL GOBIERNO NACIONAL 3. LA INFORMACION FINANCIERA DE LA EMPRESA NO ESTA SIENDO DIVULGADA EN LA PAGINA WEB EN EL BOTON DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACION PUBLICA. 4. DEBILIDADES EN LA DOCUMENTACION DEL PROCESO FRENTE AL SISTEMA DE GESTION INTEGRAL. 5. NO SE CONTEMPLA RIESGOS DE GESTION DE CONTEXTO DIGITAL, TENIENDO EN CUENTA QUE EL PROCESO FINANCIERO ES COMPLETAMENTE EN SISTEMAS DE INFORMACION. 6. NO EXISTE IDENTIFICACION DE MANERA INDIVIDUALIZADA DE LOS BIENES FISICOS DENTRO DEL PROCESO CONTABLE.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	1.LA ENTIDAD HA DADO CUMPLIMIENTO A LA NORMATIVA ESTABLECIDA POR LA CGR 2. FORTALECER EL DERECHO DE ACCEDER A LA INFORMACION PUBLICA POR PARTE DE LOS CIUDADANOS PUBLICANDO LOS DOICUEMENTOS REQUERIDOS.		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	1. ELABORAR ACTAS DE REUNIONES O SOCIALIZACIONES AL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO. 2. RETOMAR EL FUNCIONAMIENTO DEL COMITE DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE Y FINANCIERO. 3. CREAR LOS PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES.		