

923271573 - E.S.P. Aguas del Cesar S.A.
GENERAL
01-01-2023 al 31-12-2023
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE
ENVÍO NÚMERO 4465560
FECHA RECEPCION 2024-02-28 15:31:02

| CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION TOTAL(Unidad) |
|-----------|---|--------------|---|-------------------------------|----------------------------|
| 1 | ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO | | | | 4,35 |
| 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 | Aguas del Cesar adopto por medio de la resolucion N 533 de 2015 el manual de politicas contables bajo los supuestos normativos de las NIC | 0,93 | |
| 1.1.2 |1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE? | PARCIALMENTE | Las Politicas contables son conocidas y aplicadas por el personal que interviene en el proceso contable. | | |
| 1.1.3 |1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE? | SI | Las Politicas contables son aplicadas a cada unos de los registros contables. | | |
| 1.1.4 |1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD? | SI | Las politicas contables responden a la naturaleza como empresa de servicios publicos y actividades | | |
| 1.1.5 |1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA? | SI | La Politicas Contables pretenden facilitar la ejecucion del proceso contable, facilitando el flujo de la informacion y asi propender por la representacion fiel de la informacion financiera | | |
| 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 AUDITORIA INTERNA O EXTERNA? | SI | La OCI en virtud del Decreto 648 de 2017 desarrolla sus roles y dentro del plan anual de auditoria de la vigencia contepla como actividades seguimiento a los planes de meoramioento en virtud de las auditorias realizadas | 1,00 | |
| 1.1.7 |2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES? | SI | A traves de los informes de seguimientos y las mesas de trabajo se socializa con los responsables | | |
| 1.1.8 |2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO? | SI | A traves de los informes de seguimientos y las mesas de trabajo s socializan las observaciones y recomendaciones | | |
| 1.1.9 |3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA? | SI | La empresa Aguas del Cesar desarrolla sus funciones con fundamento en la normativa que rige al sector de agua potable y saneamiento basico y 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 su personal y el equipo directivo para definir las acciones tendientes al desarrollo de sus actividadesy flujos 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 | Cuentas de cobros o facturas debidamente autorizadas por el supervisor del proyecto o contrato y Registro presupuestales si lo amerita | | |
| 1.1.12 |3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA? | SI | Procedimiento de liquidacion de nomina, procedimiento de acta de emision de acta de inicio, suspension y reinicio de contrato, manual operatavo del PDA | | |
| 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 interior 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 ha realizado socializacion | | |
| 1.1.15 |4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS? | NO | No se han individualizado los bienes fisicos | | |
| 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 | No se cuenta con procedimiento dicuemntado para realizar las conciliaciones | 0,20 | |
| 1.1.17 |5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | NO | La empresa desarrolla sus funciones con fundamento en la normativa que rige el sector de agua | | |
| 1.1.18 |5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS? | NO | No existe Procedimientos documntados del area contable | | |
| 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 | La empresa cuenta con un manual de funciones con los perfiles requeridos en la materia y como control se asignan los perfiles y los permisos | 1,00 | |
| 1.1.20 |6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | Durante el desarollo de las actividades diarias se concien los roles y permisos de acda usuario | | |
| 1.1.21 |6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN? | SI | El control se lleva a traves de las firmas fisicas de los documentos generados | | |
| 1.1.22 |7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA? | SI | El procedimiento contable se acoge a los plazos y tiempos establecidos por la Contaduria General de la Nacion, la Dian, la Contraloria para los reportes y presentacion de la informacion financiera de manera oportuna, a pesar de que no exista una directriz interna | 1,00 | |
| 1.1.23 |7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | Se socializa con el personal que interviene directamente en el proceso de reportes, presentacion y transmision de la informacion financiera | | |
| 1.1.24 |7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN? | SI | Resulta de estricto cumplimiento el atender el encio y reporte de informacion dentro de los plazos previstos para la presentacion de la informacion financiera de acuerdo a la normatividad vigente | | |
| 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? | PARCIALMENTE | El sistema de informacion contable y financiera establece las directrices del cierre. no existe procedimiento documentado al interior de la entidad | 0,60 | |
| 1.1.26 |8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | PARCIALMENTE | No se ha socializado | | |
| 1.1.27 |8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO? | PARCIALMENTE | La actividad se desarrolla pero no esta documntada en procedimiento | | |
| 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 | Las actividades se desarrollan por el area contable pero no se tien documntado un procedimiento de | 0,60 | |
| 1.1.29 |9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | PARCIALMENTE | Se socializa con el personal que interviene en el proceso contable | | |
| 1.1.30 |9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS? | PARCIALMENTE | Las actividades se desarrollan por el area contable pero no se tiene procedimientos documentados | | |
| 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 | La actividad se realiza pero no se tien documntado el procedimiento | 0,69 | |
| 1.1.32 |10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | PARCIALMENTE | La actividad se realiza y la conoce los que intervienen en el proceso contable | | |
| 1.1.33 |10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS? | PARCIALMENTE | A pesar de que no se tien procedimientos o lineamientos formalizados al interior del area contable se realizan periodicamente conciliaciones de las cuentas contables, de la informacion trnsmitida por los modulos de nomina, activos fijos y de las cuentas | | |
| 1.1.34 |10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE? | SI | Se realiza, revisiones periodicamente conciliaciones y analisis de las cuentas de manera mensual, trimestral | | |
| 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 | No se tiene documentado los procedimientos | 1,00 | |
| 1.2.1.1.2 |11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE? | SI | Se tienen identificados los proveedores | | |
| 1.2.1.1.3 |11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE? | SI | se tiene identificado los receptores | | |
| 1.2.1.1.4 |12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS? | SI | Los derechos y obligaciones se encuentran individualizados en la contabilidad | 0,86 | |
| 1.2.1.1.5 |12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN? | SI | Se realiza la individualizacion | | |
| 1.2.1.1.6 |12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES? | PARCIALMENTE | La baja de cuentas es factible desde la individualizacion conforme a las politicas internas establecidas y de acuerdo al criterio normativo del area contable basado 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 identifican conforme a la resolucion emitida 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 | Todos los hechos economicos son identificados d acuerdo al marco normativo que aplica a la entidad | | |
| 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 | La empresa utiliza la version actualizada del Catalogo Gneral de Cuentas coorrespondiente al marco normativo aplicable a la entidad y de acuerdo con las resoluciones de actualizacion emanadas por la CGR | 1,00 | |

923271573 - E.S.P. Aguas del Cesar S.A.
GENERAL
 01-01-2023 al 31-12-2023
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE
 ENVÍO NÚMERO 4465560
 FECHA RECEPCION 2024-02-28 15:31:02

| CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION TOTAL(Unidad) |
|------------|--|--------------|---|-------------------------------|----------------------------|
| 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 CGR | | |
| 1.2.1.2.3 |15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONOMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD? | SI | Son registrados de manera individualizada y en la secuencia de su ocurrencia | 1,00 | |
| 1.2.1.2.4 |15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACION SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD? | SI | En el proceso de clasificacion se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad | | |
| 1.2.1.3.1 |16. LOS HECHOS ECONOMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE? | SI | Se realiza de acuerdo a la ocurrencia de los hechos economicos teniendo en cuenta las normas vigentes | 1,00 | |
| 1.2.1.3.2 |16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONOMICOS? | SI | Se verifica y se controla que los hechos economicos en su mismo orden cronologico y secuencial de las operaciones | | |
| 1.2.1.3.3 |16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONOMICOS 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 ECONOMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS? | SI | Los registros contables cuentan con los soportes idoneos que respaldan la operacion, los cuales se conservan en la vigencia en el archivo de contabilidad que cuando finaliza cada periodo contable se traladan al archivo central | 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 sino estan documntados los soportes que respaldan la operacion | | |
| 1.2.1.3.6 |17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE? | SI | Son conservados y custodiados en e archivo de gestion y luego transferidos al archivo central | | |
| 1.2.1.3.7 |18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONOMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD? | SI | Se registran los hechos economicos en los respectivos comprobantes de contabilidad. 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 al consecutivo | | |
| 1.2.1.3.9 |18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE? | SI | Son generados por el sistema y no permiten alteracion en el consecutivo | | |
| 1.2.1.3.10 |19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD? | SI | Los libros contables se elaboran de acuerdo a la normatividad y caracteristicas expedidas por la CGR. los hechos economicos son soportados mediante documntos | 1,00 | |
| 1.2.1.3.11 |19.1. LA INFORMACION 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 correlacion 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 realiza las conciliaciones los registros y cuentas contables y en caso de presentarse ajustes se realiza las respectiva causacion a fin de que la informacion generada por las areas sea mas 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 | Los contrifes del sistema de informacion, los libros auxiliares y los reportes que registra el sistema. 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 CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN? | SI | Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos estan de acuerdo con el ultimo informe trimestral trasmitido a la CGR | | |
| 1.2.1.4.1 |21. LOS CRITERIOS DE MEDICION INICIAL DE LOS HECHOS ECONOMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD? | SI | Los criterios de medicion inicial de los hechos economicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad, el cual se ajusta a la norma vigente de la resolcion 014 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 de la entidad. | | |
| 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 | Se aplican conforme a l marco normativo de la entidad | | |
| 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 | Periodicamente | 1,00 | |
| 1.2.2.2 |22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA? | SI | Los calculos de depreciacion se realizan con base a lo establecido en el manual e politicas contables | | |
| 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 | Con la Politca contable, se establecen las mediciones posteriores, las cules estan de acuerdo a la normatividad vigente | 1,00 | |
| 1.2.2.6 |23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD? | SI | Las Politcas contables fueron creadas bajo el marco normativo de la entidad | | |
| 1.2.2.7 |23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONOMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR? | SI | La actualizacion de los hechos economicos se realiza de manera oportuna, para poder revelar en los estados financieros los valores reales | | |
| 1.2.2.8 |23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTUA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD? | SI | La medicion posterior con base a los criterios establecidos en el arco normativo aplicable a la entidad | | |
| 1.2.2.9 |23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONOMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA? | SI | Se realizan oportunamente, toda vez que son reconocidos en el momento que surgen o son informados al area contable | | |
| 1.2.2.10 |23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE? | SI | Las mediciones se soportan en juicios profesionales de un contador publico | | |
| 1.2.3.1.1 |24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA? | SI | Los estados financieros se elaboran y presentan oportunamente a los usuarios de la informacion acompalados de las notas de los estados | 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 se divulgan y socializa segun la norma pero no estan documntados | | |
| 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 se divulgan, pero el procedimiento no esta documentado | | |
| 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 | Son fundamentamentales para la toma de decisiones en la entidad | | |
| 1.2.3.1.5 |24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE? | SI | Si con corte a 31 de diciembre de cada año se elaboran los estados financieros. Balance Gneral, estado de resultados , estados de cambio en el patrimonio, estados de flujo de efectivo, acompalado de las revelaciones | | |
| 1.2.3.1.6 |25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD? | SI | Las cifras de los estados financieros son tomadas 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 | Se realiza verificaciones de los saldos de las paritadas de los estados financieros previa presentacion de acuerdo con la naturaleza de las cuentas y sus respectivos nobimientos | | |
| 1.2.3.1.8 |26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD? | SI | Liquidez, endeudamiento y rentabilidad | 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 ajustan a la necesidad de la entidad y del proceso contable | | |
| 1.2.3.1.10 |26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR? | SI | La notas de los estados financieros se revelan de manera detallada clara y comprensible cada una de los hechos economicos para la comprension de los usuarios | | |
| 1.2.3.1.11 |27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS? | SI | Se verifica la fiabilidad de la informacion financiera utilizada como insumo para la elaboracion de los indicadores | 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 ECONOMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE? | SI | Las notas de los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas 533 de 2015 para el reconocimiento, medicion , revelacion y presentacion de los hechos economicos del marco aplicable | | |
| 1.2.3.1.13 |27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO? | SI | El contenido de las notas de los estados financieros son reveladas en forma suficiente de manra cualitativa y cuantitativa para que sea útil para los usuarios | | |
| 1.2.3.1.14 |27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO? | SI | Las notas explican la aplicacion de metodologias o la aplicacion de juicios profesionales en la preparacion de la informacion cuando ello hay lugar - Las notas de los estados financieros son el anexo para explicar o relacionar las variaciones que pueden darse dentro del ejercicio contable de la entidad | | |
| 1.2.3.1.15 |27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR? | SI | Las notas contables son explicadas metodologicamente bajo juicios profesionales | | |

923271573 - E.S.P. Aguas del Cesar S.A.
GENERAL
01-01-2023 al 31-12-2023
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE
ENVIO NÚMERO 4465560
FECHA RECEPCION 2024-02-28 15:31:02

| CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION TOTAL(Unidad) |
|------------|--|--------------|--|-------------------------------|----------------------------|
| 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 de acuerdo a la informacion arrojada por los libros de contabilidad | | |
| 1.3.1 |28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA? | PARCIALMENTE | Los estados financieros se presentan oportunamente a las fferentes entidades Junta directiva, organos de control de acuerdo a la normativa vigente . La entidad no ha realizado proceso de 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 PROPÓSITOS ESPECÍFICOS? | PARCIALMENTE | Se prepara la informacion para la asamblea de accionistas y organos de control | | |
| 1.3.3 |28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA? | SI | Las explicaciones de las notas hacen revelaciones de los hechos economicos de manera comprensible y facil enetndimiento | | |
| 1.4.1 |29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE? | SI | Si hay mecanismos de identificacion de acuerdo a la Politica de Adminisytacion del Riesgo de la entidad, consolidandos a traves de la matriz de riesgos | 1,00 | |
| 1.4.2 |29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS? | SI | Los soportes del seguimiento y evaluacion lo realiza la oficina de control interno a traves del informe cuatrimestral al plan anticorrupcion y atencion al ciudadano | | |
| 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 | Mapa de riesgo institucional | 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 | Cada area o dependencia debe monitorera sus riesgos | | |
| 1.4.5 |30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE? | SI | La oficina de planeacion en la encarga de revisar y actualizar periodicamente los riesgos | | |
| 1.4.6 |30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO? | SI | Dependiendo del riesgo y su nivel de ocurrencia se estableven controles que puedan ser evidenciados en la matriz de riesgo | | |
| 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 | Las areas deben monitorear sus propios riesgos con el apoyo de la oficina de planeacion | | |
| 1.4.8 |31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN? | SI | Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para la ejecucion | 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 | La entidad cuenta con un profesional en contaduria Publica quien reúne el perfil y cuenta con las capacidades para identificar los hechos economicos propios de la entidad | | |
| 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 se ha capacitado, dentro del PIC no se ha considerado el desarrolo de competencias y actualizacion permanente del personal contable | 0,20 | |
| 1.4.11 |32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN? | NO | Desde el area contable no se verifica el plan de capacitacion | | |
| 1.4.12 |32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES? | NO | No se verifica que los programas de capacitacion desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades | | |
| 2.1 | FORTALEZAS | SI | 1. Las revelaciones de los estados finacieros plasman de manera comprensible, fiel y eficaz la informacion de los estados financieros. 2. La empresa aplica la normatividad legal vigente dentro de sus politicas, presentacion y revelacion de los hechos economicos. 3. Las operaciones que dan origen a los registros contables contienen los documentos soportes idoneos y el sistema realiza uncontrol de aprobacion de los mismos. 4. Las cifras plasmadas en los estados financieros son tomadas fielmente de los libros de contabilidad. 5.El area contable cumple oportunamente con los requerimientos de informacion finaciera que solicita los organos de control.6.El proceso contable se acoge a los plazos y tiempos establecidos por la contaduria General de la Nacion, la Dian y Organos de Control. | | |
| 2.2 | DEBILIDADES | SI | 1. Parcialmente se ha socilizado el manual de politicas contables aprobado al interior de la entidad. 2.Falta de directriz, procedimiento, guia, lineamientos sobre la individualizacion de los bienes fisicos de la empresa. 3. Falta de directriz, lineamiento, procedimiento o instruccion para realizar conciliacionesde las partidas mas relevantes. 4. Falta manual, instructivo, guia o procedimiento tendiente a facilitar el flujo de la informacion relativo a los hechos economicos a la demas dependencias: Cuentas por cobrar, cuentas por pagar, presupuesto, entre otros. 5. Dentro del plan de capacitaciones no se ha considerado el desarrollo de competencias y actualizacion permante del personal involucrado en el proceso contable. 6 Falta actualizar en la pagina web en el boton de transparencia y Acceso a la Informacion Publica en el intes relacionado a presupuesto general de ingresos, gastos e inversion. | | |
| 2.3 | AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE | SI | 1. La informacion contable presentada a los clientes internos y externos se encuentra ajustada, es confiable y veraz. 2. Con corte a 31 de diciembre de cada vigencia se elaboran los estados financieros acompañados con sus revelaciones. 3. Los registros contables cuentan con los soportes idoneos que respaldan la operacion contable 4. A pesar que no se tienen predcimientos, instrucciones o lineamientos formalizados al interior del area contable de realiza periodicamente conciliaciones de las cuentas contables. | | |
| 2.4 | RECOMENDACIONES | SI | 1. Incluir en el PIC programas de capacitacion al personal involucrado al proceso contable. 2.Crear los procesos y procedimientos contables. 3. Elaborar circulares, gas, instructivos, lineamientos relacionados a la informacion contable y financiera de la entidad. 3. Elaborar actas de socializacion al personal involucrado en el proceso 4. Establecer indicadores de gestion del proceso contable para realizar los analisis e informar apropiadamente la situation, resultados y directrices en la gestion de la empresa. 5. En aras de mejorar la informacion financiera se plantea la creacion de un comite tecnico de sostenibilidad contable como una instancia asesora y de apoyo a la Alta gerencia, con la responsabilidad de evaluar, proponer, fomentar y decidir acerca de temas especificos en materia contable de la entidad | | |