

**233420001 - Empresa de Servicios Públicos de Valledupar S.A.**  
**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(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,95
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	Dentro del marco legal de lo dispuesto en la Resolución 414 de 2014. La empresa adoptó el manual de prácticas y políticas contables y mediante la cual se incorpora en el régimen de contabilidad pública, el marco normativo aplicable a las empresas que no cotizan en mercados de valores y que no captan ni administran ahorro del público conformado por el marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera expedida por la Contaduría General de la Nación.	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	La empresa realizan las socializaciones de las políticas o novedades de algún proceso, través de reuniones con el personal involucrados, donde se levantaron actas.		
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 gestión financiera y/o contable, la Empresa EMDUPAR S.A. E.S.P., aplica las normas y políticas establecida en el territorio colombiano y se rige por la normatividad vigente para entidades prestadoras de servicios público.		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	La Empresa EMDUPAR S.A. E.S.P., cuenta con el diseño y la implementación de las políticas contables considerando la normatividad vigente para las entidades prestadoras de servicios públicos domiciliarios.		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	EMDUPAR S.A. E.S.P. mediante sus políticas contables buscan reflejar la realidad financiera de la empresa. Registrando bajo los principios de veracidad, fidelidad, Objetividad, Prudencia Uniformidad, Exposición, Materialidad, Orden que se evidencian en 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 AUDITORIA INTERNA O EXTERNA?	SI	EMDUPAR S.A. E.S.P. mediante sus políticas contables buscan reflejar la realidad financiera de la empresa. Registrando bajo los principios de veracidad, fidelidad, Objetividad, Prudencia Uniformidad, Exposición, Materialidad, Orden que se evidencian en los estados financieros.	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	EMDUPAR S.A. E.S.P. mediante sus políticas contables buscan reflejar la realidad financiera de la empresa. Registrando bajo los principios de veracidad, fidelidad, Objetividad, Prudencia Uniformidad, Exposición, Materialidad, Orden que se evidencian en los estados financieros.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	A través de las auditorías y los planes de mejoramiento, se lleva a cabo los seguimientos y estos son socializados con el personal involucrado dentro del proceso y el acompañamiento de Control Interno de Gestión.		
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 EMDUPAR S.A. E.S.P., cuenta con un Sistema integrado de Gestión por proceso, el cual establece el flujo de información en cada procedimiento y sus respectivos manuales donde se identifican y se describen las actividades de cada área.	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La Empresa EMDUPAR S.A. E.S.P., a través de inducciones y reinducciones socializa los procesos generales en cada área correspondiente, con el fin de mantener y actualizar los procedimientos según la estructura actual.		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	A través de comunicación el jefe del área de planeación le envía al área contable la actualización y los ajustes y creación del proceso y procedimiento del sistema integrado de gestión (SIG), de acuerdo a la nueva estructura organizacional de la empresa.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	La Empresa EMDUPAR S.A. E.S.P., cuenta con el Sistema Integrado de Gestión S.I.G, aplicando los parámetros establecidos en el modelo de planeación y gestión MIPG, mediante el cual se establece la documentación acorde con las normas, requisitos, políticas y los procedimientos para su debida aplicación.		
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	En las políticas contables en su parágrafo No.3.9.6 folio 54 se evidencia el procedimientos, manera y forma de reconocer los bienes físicos. Como también el proceso de identificación se lleva a cabo a través de codificación individual y plaqueo de cada uno de los activos físicos de la Empresa.	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En la reuniones de comité contable se realizaron jornadas de capacitación, entrenamientos con los proveedores del Software financiero con el énfasis en el manejo del almacén de bienes y servicios. Estableciendo acciones de corrección y mejoramiento cuando.		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	La Empresa EMDUPAR S.A. E.S.P., cuenta con un Sistema integrado para realizar la interfaz con la contabilidad en forma automática, facilitando realizar jornadas de verificación física por parte de la División de Bienes y Servicios.		
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	En la Empresa EMDUPAR S.A. E.S.P., la información contable es alimentada por cada dependencia y/o proceso de Gestión, para determinar la consolidación de la misma, mediante el cual se integra todo al sistema de información financiera de la empresa; A través de la interfase.	1,00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se han realizado reuniones de socialización de procedimiento con el personal nuevo y se retroalimenta al antiguo.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Se verifica la información y se retroalimenta con la dependencia origen y de acuerdo a las observaciones se realizan los correctivos y las mejoras a las que halla lugar.		
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 la empresa Empresa EMDUPAR S.A. E.S.P. se cuenta con manuales de funciones para cada funcionario, allí se establece acciones específicas de los registros, manejos dentro de los procesos contables.	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La Empresa EMDUPAR S.A. E.S.P., cuenta con manuales de acciones de inducción, re inducción y retroalimentación.		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	La verificación esta bajo la directriz principal del jefe del área de Gestión financiera y la Gestión de Talento humano, teniendo en cuenta los parámetros del manual del Manual Especifico de Funciones.		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	De acuerdo a la normatividad asientan por la Contaduría General de la Nación, el Estatuto Anticorrupción Ley 1474 de 2011, Para el éxito de su reporte, se sugiere realizar el envío con antelación a las fechas definidas en el artículo 16 de la Resolución 706 del 2016 y sus modificaciones, expedida por la CGN, la cual establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío, se cumple las directrices de publicación de información en la pagina web de la empresa como lo establece la ley.	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 realizan las socializaciones de las nuevas disposiciones de ley y actualizaciones al personal que se encuentra comprometido dentro del proceso de Gestión Financiera y/o Contable.		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	La empresa EMDUPAR S.A. E.S.P., prioriza el cumplimiento estricto de cada directriz, lineamiento, procedimiento o instrucción.		
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	El sistema de información financiera y contable -SYSMAN. Establece un manual de cierre de cada modulo que posee la información financiera.	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El procedimiento del cierre integral de la información es socializado oportunamente a todos los involucrados dentro del proceso Contable.		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	La empresa EMDUPAR S.A. E.S.P., cuenta con el instructivo establecido por la Contaduría General de la Nación y del proveedor del software Sysman, para realizar el cierre integral con las diferente dependencias vinculadas en este proceso, cumpliendo con las políticas contables.		
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	La empresa EMDUPAR S.A. E.S.P., tienen implementadas directrices, procedimientos y guías para realizar inventarios periódicamente para realizar los cruces de información y las conciliaciones entre ellas, de acuerdo lo establecido en el manual de políticas contables.	1,00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializan mediante reuniones y circularizaciones.		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	La empresa EMDUPAR S.A. E.S.P., cumple con la aplicación de guías y procedimientos del proceso de depuración para llevar la información contable a cifras confiables y consistentes.		
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	Los procedimientos se realizan adecuadamente por el personal de la División de bienes y servicios, siguiendo los parámetros del proceso establecido en gestión financiera.	1,00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La empresa EMDUPAR S.A. E.S.P., de acuerdo con la normatividad vigente y teniendo en cuenta las políticas contables, se establecen las directrices para realizar el ajuste de las cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad contable.		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	En los comité de Sostenibilidad contable se hace la respectiva socialización con el personal involucrado.		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	Se levantan las actas del comité de sostenibilidad contable y se verifica el cumplimiento		
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	En EMDUPAR S.A. E.S.P. Los procesos se encuentran determinados desde la división de planeación hasta las áreas y/o dependencia correspondiente, las cuales se integran de acuerdo a la afinidad de su información con el proceso de Gestión Financiera.	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La empresa EMDUPAR S.A. E.S.P., a través de la caracterización del proceso de Gestión Financiera establece e identifica los proveedores de la información contable.		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se encuentra identificados dentro de la caracterización del proceso de Gestión Financiera, como proceso cliente.		

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 y la información esta disponible en los sistemas OPEN y SYSMAN, evidenciados en los estados de cuentas, mediante conciliaciones de información comercial y técnica Vs. Contabilidad	1,00
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Se establece una medición individual de los derechos y obligaciones según las características propias de la operación (facturas y comprobantes).	
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Si es factible conforme a las políticas establecidas, de manera específica y teniendo en cuenta las decisiones de la junta directiva y la Gerencia	
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	En EMDUPAR S.A. E.S.P. Los hechos económicos se identifican conforme a la Resolución 414 de 2014, Resoluciones de la Contaduría General de la nación y demás 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	En EMDUPAR S.A. E.S.P. se tienen en cuenta los criterios para el reconocimientos de los hechos economicos, aplicando las políticas contables establecidas en la normatividad vigente.	
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	El plan de cuentas esta conforme a las políticas contables de la CGN, entidad que emite normas de actualización con respecto al Plan Contable, para la utilización del catalogo General de Cuentas, normas y procedimientos generales y específicos para una buena presentación de la información financiera.	1,00
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Periódicamente se revisa el catalogo de cuentas conforme a las indicaciones de la Contaduría General y la Contraloría General de la Republica, mediante circulares oficiales.	
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Los hechos económicos son reconocidos y registrados de manera individual y conciliados con el area de contabilidad	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 empresa EMDUPAR S.A. E.S.P, aplica las políticas contables 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 económicos teniendo en cuenta las normas vigentes.	1,00
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Periódicamente se verifica la información registrada por facturas en el sistema.	
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	En el sistema se determina conforme al consecutivo automático de los registros	
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDONEOS?	SI	Todos los registros tienen soporte documental, conforme a la operación.	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	En la empresa Existe una verificación de los documentos soportes de los hechos económicos de acuerdo a las políticas establecidas para cada caso.	
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	De acuerdo a la normatividad de archivo y conservación de documentos.	
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los comprobantes de contabilidad son establecidos y generados automáticamente en el sistema.	1,00
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Son generados en el sistema y no permiten alteración del consecutivo cronológico.	
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	El sistema establece una numeración automática.	
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los hechos económicos son soportados mediante documentos que se encuentran implementados dentro del proceso Gestion financiera.	0,86
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	La información de los libros de contabilidad coinciden con la registrada en cada comprobante, llevando a cabo las revisiones y conciliaciones contables.	
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?	PARCIALMENTE	Periódicamente se concilian los registros y las cuentas contables, sin embargo durante el periodo persistieron se observan retrasos en la conciliación de partidas derivadas de las cuentas bancarias a nombre de la entidad. Al cierre de la vigencia 2021 se avanzó significativamente en la conciliación de cuentas.	
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	El equipo de profesionales en la División de contabilidad, realiza la verificación de las cuentas y sus documentos soportes, siguiendo los parametros establecidos en los procedimientos internos de la entidad, acorde a las normas y políticas contables.	1,00
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Este mecanismo de verificación se realiza 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 estan actualizados y los saldos corresponden a la información transmitida a la contaduría general, por medio de la plataforma CHIP.	
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 económicos son medidos conforme al manual de políticas contables de la entidad, el cual se ajusta a la norma vigente de la Resolución 414 de 2014 de la Contaduría General de la Nación.	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	Al momento de la implementación se dio a conocer los criterios de medición y periódicamente se da a conocer al personal que ingresa, como se evidencia en el lista de asistencia.	
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	En EMDUPAR S.A. E.S.P, se aplican los criterios de medición de los Activos, Pasivos, Ingreso, Gastos y Costos de acuerdo a las políticas 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	Estos procesos se realizan conforme a la necesidad y en los periodos de cierre contable, teniendo en cuenta el manual de política contable actual.	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 con la política contable. La depreciación de una propiedad, planta y equipo iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por EMDUPAR.	
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	Periódicamente se revisan los inventarios de los activos depreciables y se determinan su estado.	
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	Los criterios se establecen según la normatividad; para los activos financieros y activos correspondiente a propiedad planta y equipos, lo mismo que para la Cartera comercial se aplica el respectivo deterioro.	
1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Los criterios de medición posterior se encuentran establecidos de acuerdo al marco normativo, pero los activos fijos (inmuebles) presentan una dificultad para su medición posterior por encontrarse enterrados bajo tierra.	1,00
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Según la naturaleza de los hechos economicos se tiene en cuenta para la actualización posterior.	
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	De acuerdo al marco normativo aplicable a la entidad.	
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	Las mediciones se estiman con el concepto técnico de expertos contables.	
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	La actualización se realiza al momento de su reconocimiento.	
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Mediante estudio y valoraciones por parte de peritos valuadores se toman estos estudios para llevarlos a los estados financieros y las políticas contables en su inciso 3.9.6 y 3.9.6.2 establecen como se realiza el proceso, al igual que se resume en la tabla No. 18 de dicho manual.	
1.2.3.11	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Los estados financieros se elaboran en la medida en que se requieren y en los periodos que legalmente le corresponde elaborar y presentar.	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?	SI	Se publican conforme al marco legal y a la naturaleza de la empresa, teniendo en cuenta la ley 1712 del 2014.	
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	Es realizada conforme a las políticas de la entidad y en los medios establecidos.	
1.2.3.1.4	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	NO	El balance de la gestión institucional no es consecuente con una toma de decisiones basada en la información financiera. Se vislumbra un aumento en la Inversión sin efectuar ajustes significativos en la estructura de gastos de funcionamiento y/o personal, lo que aumenta el monto de las cuentas por pagar consolidadas en la vigencia sin el respectivo flujo de caja para cubrir dichas obligaciones, llevando a la materialización de riesgos de impago, incumplimiento de acuerdos de pago y embargos en contra de la entidad.	
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 análisis financieros con corte a 31 de diciembre.	
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Los estados financieros se elaboran teniendo en cuenta los saldos de los libros de contabilidad; cumpliendo el precepto que la información reflejada en estados financieros es tomada 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 presentación 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	Se calculan los indicadores periódicamente para revisar los indices financieros de la entidad	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 la relación de la entidad con el entorno.	
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 información que muestran los saldos contables. La información se revisa y se confronta con las diferentes areas.	
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 que se requieren y en los periodos que legalmente le 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	Se publican conforme al marco legal y a la naturaleza de la empresa, teniendo en cuenta la ley 1712 del 2014.	
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 las políticas de la entidad y en los medios establecidos.	
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	El balance de la gestión institucional no es consecuente con una toma de decisiones basada en la información financiera. Se vislumbra un aumento en la Inversión sin efectuar ajustes significativos en la estructura de gastos de funcionamiento y/o personal, lo que aumenta el monto de las cuentas por pagar consolidadas en la vigencia sin el respectivo flujo de caja para cubrir dichas obligaciones, llevando a la materialización de riesgos de impago, incumplimiento de acuerdos de pago y embargos en contra 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	Se elaboran los estados financieros de acuerdo a la normatividad y los requeridos para el análisis financieros con corte a 31 de diciembre.	

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 se elaboran teniendo en cuenta los saldos de 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?	SI	A pesar de no estar obligados a la rendición de cuentas, los estados financieros son publicados en la página Web de la institución y ante los organismos de control y vigilancia, cobijados por las normas de transparencia y acceso a la información pública.	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	A pesar de no estar obligados a la rendición de cuentas, los estados financieros son publicados en la página Web de la institución y ante los organismos de control y vigilancia, cobijados por las normas de transparencia.		
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 económicos de manera comprensible y de fácil entendimiento.		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	La entidad cuenta con el mapa de riesgos de la información contable, al igual existe la oficina de control interno, auditoría externa y revisoría fiscal.	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Se efectúa seguimiento al mapa de riesgos y la información contable en forma periódica.		
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 encuentran establecido, definidos e identificados la probabilidad de ocurrencia de riesgos de índole contable en el mapa de riesgos del proceso de Gestión Financiera.	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	Se hace seguimiento de acuerdo a los planes derivados del mapa de riesgos. Sin embargo se denotan retrasos en la consolidación de información contable, lo que posibilita la materialización de los riesgos asociados.		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Se evidencia a través del seguimiento y de acuerdo a la probabilidad de ocurrencia de riesgo contables, se plantean las acciones para la mitigación y el control de los mismo, con lo cual se actualiza el mapa de riesgo establecido.		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Existen controles de acuerdo a los riesgos identificados en el proceso contable con medidas de respuestas específicas para mitigar o reducir el impactos de los tipos de riesgos, como se encuentra establecido en la Matriz de Riesgo Contable de la Entidad.		
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	En los comité contable se evalúan las actividades del proceso contable y se evidencia en las actas y listados de asistencia de los miembros del Comité contable.		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	La División de Contabilidad cuenta con personal profesional idóneo en contaduría y técnicos en contabilidad, con experiencia demostrable, de acuerdo a lo establecido en el manual específico de funciones actual.	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 las personas involucradas en el procesos contable se encuentra capacitadas para identificar los hechos económicos, teniendo en cuenta la naturaleza de su profesión, experiencia y habilidades como lo exige el manual específico de funciones actual.		
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	Se capacita al personal involucrado en el proceso contable dado que los entes de regulación y control constantemente están emitiendo normas y esto conlleva a que el personal de la diferentes áreas se deban capacitar.	1,00	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Se verifica la ejecución de acuerdo a lo planteado en el Plan de Capacitación y a la relación de las capacitaciones programadas dentro de la vigencia para dicho plan.		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Se verifica que los temas de las capacitaciones sean específicas para las necesidades del personal en lo relacionado al proceso contable.		
2.1	FORTALEZAS	SI	La empresa EMDUPAR S.A.E.S.P. aplica de forma adecuada las Políticas Contables de acuerdo a las normas Internacionales de Información Financiera - NIIF. Actualmente se cuenta con un programa sistematizado que permite la integración de los Procesos Contables y a través de aplicaciones se pueden efectuar los registros de forma cronológica, guardan el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas; los cálculos de los valores correspondientes a los procesos de depreciaciones, provisión, amortización, valorización y agotamiento. Periódicamente se hacen copias de seguridad para evitar pérdida de la información en caso de problemas. Con respecto a las políticas y prácticas contables, la información consolidada se publica en la página Web y esta se puede consultar utilizando el Link /INFORMACION FINANCIERA.		
2.2	DEBILIDADES	SI	Debido al atraso de las entidades financieras y otras Entidades, en el suministro de los soportes y/o extractos bancarios, no se llevaba de manera oportuna los cruces de información lo cual se ve reflejado en las conciliaciones bancarias; lo que dificulta la ejecución periódica de conciliaciones de saldos bancarios con otras entidades públicas. De igual manera se pudo observar que existen entidades que envían la información generalizadas en los extractos bancarios, sin discriminar a detalle los descuentos de los costos financieros y esto también dificulta el proceso de conciliación, lo que requirió un esfuerzo mayor para hacer esta actividad, sin embargo, al cierre del año fiscal 2020 se encuentran las conciliaciones bancarias realizadas en su totalidad, de igual manera, se observa que en la toma de decisiones no se tiene en cuenta la situación financiera de la entidad considerando la gran cantidad de embargos que afectan la liquidez de la empresa. Se tiene una debilidad en el manejo de la información jurídica para una conciliación con el área financiera porque no se tiene información en tiempo real, debido a que todo esta enlazado con los procesos de la rama judicial del país.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	La empresa EMDUPAR S.A.E.S.P. Cumple con la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte. Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación están soportados en documentos idóneos y de conformidad con la naturaleza de los mismos. Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación. Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas. Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad. Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información. Se ha implementado y ejecuta una política contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información. Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable o en bases de datos administradas por otras dependencias. Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia.En forma conjunta con el apoyo de Control Interno se procedió a implementar el proceso de depuración de saldos contables que presentaban valores significativos, caso específico BENEFICIOS A EMPLEADOS; ANTICIPOS DE IMPUESTOS ect .Se da aplicación a la norma de depuración de las cifras contables en forma permanente y así mostrar los saldos reales en los Estados Financieros de la Empresa.		
2.4	RECOMENDACIONES	NO	Con el fin de mejorar la gestión financiera y la aplicación del marco normativo contable conforme a la resolución 414 de 2014, se recomienda mayor apropiación de las políticas contables, para lo cual es necesario que se implementen reuniones al interior del Grupo de Contabilidad, donde se analicen los temas contables, su evolución, respecto a riesgos, indicadores financieros, seguimiento a los controles establecidos en cada una de las políticas contables y en los procedimientos, análisis de revelaciones que se debe presentar. Continuar con la búsqueda de mecanismos o estrategias para que las Entidades externas que suministran información a los procesos Contables de la Empresa envíen de manera clara, detallada y oportunamente la información con el fin de realizar las conciliaciones y la consolidación de los informes en los tiempos requeridos. Continuar en el proceso de capacitación referente a las NIIF. De igual manera, buscar los mecanismos legales y contractuales para la respectiva cancelación de las cuentas bancarias de los convenios interadministrativos que ya se encuentran ejecutados y terminados. 2. Dar cabal cumplimiento a los principios de anualidad presupuestal y eficiencia del gasto público, a fin de evitar levantamiento de hallazgos por parte de los entes de control y vigilancia que operan sobre la organización. 3. Dinamizar la implementación del acuerdo de reordenamiento institucional No. 001 de 2019 aprobado por Junta Directiva, de tal suerte que se logre impactar la estructura de gastos de la entidad en función de la disminución del alto valor de los SERVICIOS DE PERSONAL ASOCIADOS A LA NOMINA que cabe anotar, para el 2019 representó el 38,27% de la ejecución de gastos. 4. Gestionar ante el gobierno municipal la apropiación de recursos para dar aplicación al máximo porcentaje de subsidios posible entre los usuarios de los estratos 1, 2 y 3, de tal forma que se puedan apalancar con los mismos las inversiones reguladas vía tarifa a cargo de la entidad		