

Entidad: Empresa de Servicios Públicos de Lebrija

Ambito:

Categoría: CONTROL INTERNO CONTABLE

Periodo:

Formulario: CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

[Nivel...](#)

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)
1	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN	
1.3	.....1. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DEL PROCESO CONTABLE QUE DEBEN SUMINISTRARSE A LAS DEMÁS ÁREAS DE LA ENTIDAD Y A LOS USUARIOS EXTERNOS?	5
1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	5
1.5	.....3. SE TIENEN IDENTIFICADOS EN LA ENTIDAD LOS PROCESOS QUE GENERAN TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES Y QUE POR LO TANTO SE CONSTITUYEN EN PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DEL PROCESO CONTABLE?	5
1.6	.....4. EXISTE UNA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?	5
1.7	.....5. SE CUMPLE LA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?	5
1.8	.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	5

1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	5
1.10	.....8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?	4
1.11	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	5
1.12	.....10. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA APLICABLE PARA LA ENTIDAD?	5
1.13	.....11. 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?	5
1.14	.....12. LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?	5
1.15	.....13. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN FUERON INTERPRETADOS DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN	

1.17	.....14. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES LLEVADOS A CABO EN LOS PROCESOS PROVEEDORES DE LA ENTIDAD HAN SIDO INCLUIDOS EN EL PROCESO CONTABLE?	5
1.18	.....15. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE CLASIFICACIÓN EN EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS?	5
1.19	.....16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	5
1.20	.....17. LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES CORRESPONDE A UNA CORRECTA INTERPRETACIÓN TANTO DEL MARCO CONCEPTUAL COMO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5
1.21	.....18. EL EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS UTILIZADO PARA LA CLASIFICACIÓN DE LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES, CORRESPONDE A LA ÚLTIMA VERSIÓN PUBLICADA EN LA PÁGINA WEB DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	5
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	5
1.23	.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	5
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	5
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES	

1.26	.....22. SE REALIZAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERÍA, Y DEMÁS ÁREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?	5
1.27	.....23. SE REALIZAN PERIODICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?	5
1.28	.....24.LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	5
1.29	.....25.SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	5
1.30	.....26. SE EFECTÚAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CRONOLÓGICA Y GUARDANDO EL CONSECUTIVO DE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REALIZADAS, CUANDO A ESTE ÚLTIMO HAYA LUGAR?	5
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	5
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	5
1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	5
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	5

1.36	..... 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5
1.37	..... 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN	
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	
1.41	.....34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5
1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTE CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	5
1.43	.....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	5
1.44	.....37. SE ELABORAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTE CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL, Y A LOS DEMÁS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5
1.45	.....38.LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5
1.46	.....39. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FÍSICO QUE CORRESPONDE?	5

1.47	.....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	5
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	
1.49	.....41. SE PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, Y A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL?	5
1.50	.....42. SE PUBLICA MENSUALMENTE EN LUGAR VISIBLE Y DE FÁCIL ACCESO A LA COMUNIDAD EL BALANCE GENERAL Y EL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL?	5
1.51	.....43. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	5
1.52	.....44. LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	4
1.53	.....45. LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	5
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMÓGENAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	

1.57	.....47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	5
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	5
1.59	.....49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5
1.60	.....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5

1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	5
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	4
1.63	.....53. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN A TRAVÉS DE LA ENTIDAD Y SU RESPECTIVO EFECTO EN EL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	5
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	5
1.65	.....55. 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?	5

1.66	.....56. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5
1.67	.....57 SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?	5
1.68	.....58. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE CUMPLEN CON LOS REQUERIMIENTOS TÉCNICOS SEÑALADOS POR LA ENTIDAD DE ACUERDO CON LA RESPONSABILIDAD QUE DEMANDA EL EJERCICIO DE LA PROFESIÓN CONTABLE EN EL SECTOR PÚBLICO?	5
1.69	.....59. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O MECANISMO DE ACTUALIZACIÓN PERMANENTE PARA LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE Y SE LLEVA A CABO EN FORMA SATISFACTORIA?	5
1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	4

1.71	.....61. EXISTE UNA POLÍTICA PARA LLEVAR A CABO EN FORMA ADECUADA EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN TODAS LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES?	4
1.72	.....62 LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA?	5

2.1	FORTALEZAS	0
2.2	DEBILIDADES	0
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0

2.4	RECOMENDACIONES	0
-----	-----------------	---

GENERAL C.I.C.

2016-01-12

OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
			4.89
		4.97	
	4.92		
Se tiene plenamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demás áreas de la empresa de servicios públicos de Lebrija y a los usuarios externos			
Se tiene plenamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable de la empresa de servicios públicos de Lebrija			
Se tiene plenamente identificados en la empresa de servicios públicos de Lebrija los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y por lo tanto se constituye en proveedores de información del proceso contable			
Existe una política, pero no está adoptada mediante acto administrativo; mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia de la empresa de servicios públicos de Lebrija, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuentes y soportes			
Se cumple en un buen porcentaje la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia de la empresa de servicios públicos de Lebrija, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuentes y soportes			
Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la empresa de servicios públicos de Lebrija son de fácil y confiable medición monetaria y todos se registran en pesos colombianos			

Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo respectivo			
No en todos los casos son adecuadas y completas las descripciones (detalle) que se hacen de las transacciones, hechos y operaciones en el documento fuente o soporte			
Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable son idóneas, competentes y con alto nivel de experiencia que conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública			
Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable son idóneas, competentes y con alto nivel de experiencia que conocen suficientemente el régimen de contabilidad pública que se aplica en nuestra empresa sector servicios públicos			
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 fuentes que respaldan los hechos financieros económicos sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación			
Los hechos financieros económicos sociales y ambientales que han sido objeto de identificación fueron interpretados de conformidad con lo establecido en el régimen de contabilidad pública			
	5.00		

Los hechos financieros económicos sociales y ambientales llevados a cabo en el proceso proveedores de la empresa han sido incluidos en el proceso contable. Los registros presupuestales están respaldados con los respectivos documentos soportes, los que reposan en la Oficina Administrativa y Financiera de la entidad; con lo cual se está acatando las prescripciones legales reglamentarias			
Los hechos financieros económicos sociales y ambientales realizados por la empresa son de fácil y confiable clasificación en el catálogo general de cuentas			
Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la empresa de servicios públicos de Lebrija			
La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponden a una adecuada interpretación tanto del marco conceptual como del manual de procedimientos del régimen de contabilidad pública			
El catálogo de cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros económicos sociales y ambientales corresponden a la última versión publicada en la página web de la contaduría general de la nación			
Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos y operaciones realizadas			
Se elaboran y se revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo			
Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas			
	5.00		

Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de presupuesto, contabilidad, tesorería, facturación, cartera, almacén, jurídica, y las demás áreas de la empresa			
Se realizó toma física en diciembre del 2015 de los bienes, derechos y obligaciones y se confrontaron con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes, apoyados por el comité de sostenibilidad de la información contable de la empresa de servicios públicos de Lebrija ESP			
Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente las transacciones, hechos y operaciones realizadas			
Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos			
Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones y operaciones realizadas			
Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificación de completitud de registro			
Se conoce y se aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y la empresa pública			
El proceso contable opera en un ambiente de sistema integrado de información denominado GD y está funcionando adecuadamente en un buen porcentaje			
Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización y agotamiento. Son llevados en tablas de Excel y son individualizados			
Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos			

Para el registro de las transacciones, hechos y operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad			
Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad. La entidad cuenta con los libros contables conforme lo establece el Plan General de Contabilidad Pública, conservando la numeración consecutiva y su debida autenticación, acorde a las políticas del Consejo Técnico de la Contaduría Pública. Sus registros se encuentran al 31 de diciembre de 2015			
		4.91	
	5.00		
Se elaboran y diligencia los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el régimen de contabilidad pública. La contabilidad conserva los documentos originales, lo cual brinda confiabilidad en la información y ofrece oportunidad a cualquier consulta sobre las operaciones ejecutadas			
Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad			
Se efectúa mantenimiento, parametrización y actualización necesarios para un adecuado y correcto funcionamiento del software o aplicativo para procesar la información se cuenta con el sistema integrado GD			
Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la contaduría general de la nación, a los órganos de control y vigilancia como la contraloría general de Santander y los demás usuarios internos y externos de la información de la entidad			
Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el régimen de contabilidad pública			
El contenido en las notas a los estados contables revelan en forma suficiente la información tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponden a cada cuenta			

No se hace tan frecuente la verificación de la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables			
	4.83		
Se presenta siempre oportunamente los estados, informes y reportes contables a la gerente de la empresa de servicios públicos de Lebrija, a la contaduría general de la nación, a los órganos de control y vigilancia como la contraloría general de Santander y los demás usuarios internos y externos de la información de la entidad			
Se publica mensualmente en lugar visible (cartelera de la empresa) y que es de fácil acceso a la toda la comunidad el balance general y el estado de la situación financiera económica social y ambiental de la empresa. Se publica también en la página web de la empresa.			
Se utiliza un sistema sencillo y practico de indicadores, para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la empresa			
La información contable casi no se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los diferentes usuarios de la información de los estados contables			
La información contable es utilizada siempre para cumplir los propósitos de gestión y de resultados de la administración			
La empresa de servicios públicos de Lebrija se asegura siempre de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información y así evitar errores involuntarios			
		4.81	
	4.81		

<p>Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los registros de índole contable de la empresa en forma permanente. Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable. La Oficina Administrativa y Financiera, y demás dependencias de la Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Lebrija E.S.P. cuentan con el Mapa de Riesgos, pero aún queda por establecerse y socializarse claramente</p>			
<p>Existe y funciona una instancia asesora que permite gestionar los riesgos de índole contable</p>			
<p>Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable. La Oficina Administrativa y Financiera realiza los correctivos pertinentes, conforme a sugerencias e indicaciones impartidas por la Contraloría General del departamento y la Oficina de Control Interno de la entidad.</p>			
<p>Se han establecidos claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable. La información cuenta con una adecuada medida de control y seguridad por cuanto las claves son manejadas únicamente por los funcionarios de la Dependencia. El trabajo y la orientación financiera, influyen en la optimización de los resultados de las actividades de registro, análisis, depuración, control y presentación en tiempo real de los estados financieros. La distribución de tareas está claramente definida, las cuales son verificadas y refrendadas por el Jefe del Área. Se evidencia un ambiente de apoyo mutuo, generando una cultura de autocontrol</p>			

<p>Las políticas contables, procedimientos, y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas. El área financiera tiene claramente definidas y asignadas las tareas, cuenta con un equipo de trabajo dinámico y comprometido con la Institución que le permiten cumplir con los objetivos y metas propuestas. La actitud asumida por el equipo de trabajo coadyuva al mejoramiento continuo de sus procesos.</p>			
<p>Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente documentadas. El Área Administrativa y Financiera están cumpliendo y aplicando al proceso contable los procedimientos señalados en el manual de Procedimientos de la entidad, el cual se encuentra ajustado a las políticas y lineamientos impartidos por la Contaduría General de la Nación. Con relación a los procedimientos administrativos, se viene trabajando sobre la actualización de los mismos</p>			
<p>Se evidencia por medio de los respectivos flujogramas y descripción de los procedimientos, la forma como circula la información a través de la entidad y su respectivo efecto en el proceso contable</p>			
<p>Se ha implementado y se ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información, mediante las actas del comité y las recomendaciones a la gerencia a fin de tomar las acciones tendientes a la garantizar la calidad de la información contable</p>			
<p>Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable o en bases a datos administradas por otras dependencias</p>			

<p>Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el régimen de contabilidad pública. Se requiere que este procedimiento se siga llevando a cabo en la empresa de servicios públicos de Lebrija durante la próxima vigencia 2016</p>			
<p>Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la empresa. La Oficina Administrativa y Financiera, continúa operando con el software administrativo financiero, el cual brinda seguridad, confiabilidad, oportunidad y precisión en el flujo de la información</p>			
<p>Los funcionarios involucrados en el proceso contable cumplen con los requerimientos técnicos señalados por la empresa de acuerdo con la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable en el sector público. El equipo de Trabajo del área financiera, viene desarrollando y cumpliendo con las obligaciones y labores asignadas, lo cual se evidencia en los resultados de la evaluación</p>			
<p>Se tiene implementado una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable y se lleva a cabo en forma satisfactoria. Mediante un cronograma de capacitaciones en materia contable publica apoyados por la Contaduría General de la Nación</p>			
<p>Se producen en la entidad procesos de empalme cuando se presenta un cambio de representante legal o contador. Está reglamentado verbalmente falta documentarlo y adoptarlo mediante resolución</p>			

<p>A pesar que no existe una política, se lleva a cabo en forma adecuada el cierre integral de la información producida en todas las áreas o dependencias que general hechos financieros económicos sociales y ambientales. Tales como almacén, facturación, cartera, inventarios, presupuesto, tesorería, entre otras. Para llevar a cabo las actividades inherentes la Oficina Administrativa y Financiera, se elaboró el Plan Estratégico de la entidad y para el caso específico de esta área; para perfeccionar los procesos administrativos, presupuestales y financieros apoyando de manera eficiente y eficaz los objetivos misionales; para su cumplimiento no se contó con el respectivo Plan de Acción para la vigencia evaluada</p>			
<p>Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados en el archivo de gestión de la oficina de contabilidad de conformidad con las normas que regulan la materia y en el archivo central se tiene la documentación histórica del proceso contable</p>			

<p>En la empresa de servicios públicos domiciliarios de Lebrija, el recurso humano cuenta con el perfil profesional adecuado calificado y comprometido con el proceso contable, la información del balance general y del estado de actividad económica, social y ambiental se refleja de manera completa oportuna y adecuadamente para la toma de decisiones, las obligaciones de orden fiscal (pagos tributarios) se realizan de manera oportuna de conformidad a los tiempos y plazos que establece la DIAN; Se brinda permanente capacitación a los funcionarios del área contable para el conocimiento y la aplicación de nuevas reglamentaciones contables emanada de la Contaduría General de la Nación y los demás órganos de control de orden nacional y territorial; se cuenta con un gran avance normativo en materia contable , existe un catálogo de cuentas actualizado y homologado acorde a las características de nuestra entidad, los estados básicos contables cuentan con los soportes registrados en los libros de contabilidad, se realizan conciliaciones de saldos entre las diferentes áreas como presupuesto, tesorería, facturación, cartera, jurídica, almacén entre otras y se adoptaron las normas internacionales de contabilidad de acuerdo al nuevo marco</p>			
<p>Algunos de los valores registrados en el balance general de nuestra empresa, les falta conciliar y están pendientes de depuración, algunos ítems de los inventarios los cuales ya están plenamente identificados valorados y listados para ser llevados al comité de sostenibilidad contable para analizar la información y proceder conforme al mecanismo y el procedimiento establecido para tal fin y solicitar mediante acto administrativo el registro y ajuste contable correspondiente</p>			
<p>Se continua en el proceso de mejoramiento continuo de la calidad de la información contable de la empresa de servicios públicos de Lebrija y el acompañamiento y compromiso de la actual administración y la alta dirección ha implementado una serie de mecanismos e instrucciones tendientes a dar estricto cumplimiento a la normatividad en materia contable y sobre todo a que la información cumpla con las características de confiabilidad y que sea verificable</p>			

<p>Continuar con el correcto manejo Contable, presupuestal y administrativo que se viene dando en la empresa. Si bien la percepción que se tiene a través de evaluaciones realizadas por parte de esta Oficina de control interno sobre el adecuado manejo a los fondos y bienes de la empresa; los arqueos a facturación y de la caja menor deben realizarse en fechas indeterminadas para cumplir con el objetivo de sorpresa. se recomienda continuar con el proceso de implementación y puesta en marcha de las normas internacionales de contabilidad que se encuentran en el marco del nuevo régimen de contabilidad pública para empresas que no cotizan en el mercado de valores ni administran recursos del público resolución 414 de 2014 y el instructivo 02 de octubre de 2014 de la CGN</p>			
--	--	--	--