



# EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE LEBRIJA ESPL



Empresa de Servicios  
Públicos Domiciliarios  
de Lebrija E.S.P.

## INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE PERIODO 2021

SERGIO MAURICIO RAMIREZ RAMIREZ  
OFICINA DE CONTROL INTERNO

LEBRIJA, SANTANDER FEBRERO 2022

## INTRODUCCION

Ley 87 de 1993, donde se establece la auditoría interna como: "... un examen sistemático, objetivo e independiente de los procesos, actividades, operaciones y resultados de una Entidad Pública". Permitiendo emitir juicios basados en evidencias sobre los aspectos más importantes de la gestión para esto se hace necesario se realicen auditorias, con el fin de asegurar una correcta utilización de los recursos públicos.

Con base a lo anterior, el contratista para el apoyo a la gestión de la Oficina de Control Interno de la EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE LEBRIJA ESPL, en cumplimiento de sus actividades, realiza el presente informe sobre la evaluación del sistema de control Interno contable. Este procedimiento orienta a los responsables de la información financiera de la entidad hospitalaria a la realización de las gestiones administrativas necesarias para garantizar que la producción de información financiera cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel a que se refiere el los marcos normativos aplicables la entidad de acuerdo al Régimen de Contabilidad Pública.

La información financiera sirve de instrumento para que los diferentes usuarios fundamenten sus decisiones relacionadas con el control, la optimización de los recursos públicos y la rendición de cuentas, a fin de lograr una gestión pública eficiente y transparente, para lo cual revelará información que interprete la realidad económica. Toda la información revelada en los estados financieros deberá ser susceptible de comprobaciones y conciliaciones exhaustivas, aleatorias, internas o externas que acrediten sus características fundamentales de relevancia y representación fiel y que confirmen la aplicación estricta del Régimen de Contabilidad Pública para el reconocimiento y revelación de los hechos económicos de la entidad.

La gestión contable y financiera de la EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE LEBRIJA ESPL se encuentra bajo la coordinación del área administrativa, Este informe se realiza con el fin de contribuir al mejoramiento del desarrollo de las funciones y cumplimiento de los principios de la Función Pública en dicho proceso, Para la realización de este ejercicio se tuvo en cuenta los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad, publicidad y valoración de costos ambientales, verificando del cumplimiento de estos principios por parte de los funcionarios responsables, además es importante la verificación del cumplimiento de las normas procedimientos adoptados por la empresa con el fin de procurar que todas las actividades, procesos, operaciones y actuaciones así como la administración de la información, bienes y recursos se realicen de acuerdo a las normas Constitucionales vigentes, dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.

## ALCANCE

Este informe se orientó al análisis y evaluación del sistema contable con el fin de establecer la efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, de modo que garanticen razonablemente que la información financiera cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel de que trata el Régimen de Contabilidad Pública.

## OBJETIVO

Conocer sobre la ejecución del proceso contable y de los resultados a fin de llevar a cabo las acciones de mejoramiento pertinentes, como resultado de haber ejecutado un proceso auditor con criterio de independencia y de manera oportuna y eficaz.

## DESCRIPCION DEL INFORME

De conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública, el proceso contable se define como un conjunto ordenado de etapas que se concretan en el reconocimiento y la revelación de los hechos económicos que afectan la actividad, la capacidad para prestar servicios o generar flujos de recursos y la situación de una entidad contable pública en particular. Para ello, el proceso contable captura datos de la realidad económica y jurídica de la entidad contable pública, los analiza metodológicamente, los mide, los incorpora en su estructura de clasificación cronológica y conceptual, los representa por medio de instrumentos como la partida doble y la base del devengo o causación en su estructura de libros, y los agrega y sintetiza convirtiéndolos en estados financieros que son útiles para el control y la toma de decisiones sobre los recursos, por parte de diversos usuarios.

El desarrollo del proceso contable implica la observancia del marco normativo, contenido en el Régimen de Contabilidad Pública, que le sea aplicable a la entidad contable.

La identificación de las diferentes etapas del proceso contable, las actividades que las conforman, así como los riesgos y controles asociados a cada una ellas constituyen una acción administrativa de primer orden que busca garantizar la calidad de los estados financieros.

### **INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**

El Informe de Evaluación del Control Interno Contable con corte a 31 de diciembre de 2021, se realizó mediante el diligenciamiento y reporte del formulario por medio del cual se hacen las valoraciones cualitativas y para efectos de gestión.

<b>230168406 - Empresa de Servicios Públicos de Lebrija</b>			
<b>GENERAL</b>			
<b>01-01-2021 al 31-12-2021</b>			
<b>EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>			
<b>CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE</b>			
<b>NOMBRE</b>	<b>CALIFICACION</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)</b>
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO			
.....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	La Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL) definió sus políticas contables de acuerdo con la resolución 414 de 2014 y cuenta con el manual de políticas implementado y actualizado	1,00
.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	La Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL) socializo las políticas contables con el personal del proceso contable	
.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	las políticas contables que se establecieron se aplican en el proceso contable dLa Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL)	
.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	las políticas contables responden a la naturaleza y actividad que realiza La Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL)	
.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	las políticas contables velan y propenden por la representación confiable y fiel de la información financiera dLa Empresa de	



		Servicios Públicos de Lebrija (ESPL)	
.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	SI	La Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL) cuenta con instrumentos como procedimientos para llevar a cabo el seguimiento de los planes de mejoramiento derivados de la evaluación interna y externa	1,00
.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	La Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL) socializa periódicamente estos instrumentos con el apoyo del área contable	
.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	La Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL) realiza seguimiento a los planes de mejoramiento para verificar los avances de las acciones de mejora implementadas en el proceso contable	
.....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 de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL) cuenta con una política y procedimientos documentados del sistema de gestión para facilitar el flujo de la información de los hechos económicos	1,00
.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	la política y los procedimientos son socializadas en los procesos de inducción y reinducción que ofrece La Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL) periódicamente y por el jefe del área de contabilidad	

.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	los documentos a través de los cuales se informa al área contable son idóneos y están identificados dentro del sistema	
.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	el proceso contable de la Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL) cuenta con varios procedimientos documentados los cuales facilitan la aplicación de la política	
.....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	La Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL) aplica el procedimiento previamente documentado y adoptado a través del sistema de gestión para la identificación de los bienes físicos en forma individualizada	1,00
.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	se socializo la política sobre identificación de bienes físicos	
.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	en La Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL) se realiza la verificación efectiva de la individualización de cada bien físico	
.....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	La Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL) cuenta con un procedimiento para realizar las conciliaciones	1,00
.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES,	SI	se socializo el procedimiento con el personal del área	

GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?		contable dLa Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL)	
.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	el líder del proceso verifica periódicamente la aplicación del procedimiento	
.....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 de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL) cuenta con el manual de funciones donde se define la segregación de funciones como autorizaciones registros y manejos dentro del proceso contable	1,00
.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	el manual de funciones está plenamente socializado entre los funcionarios de La Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL)	
.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	periódicamente se verifica el cumplimiento de esta directriz	
.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	La Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL) cuenta con los procedimientos ampliamente documentados para garantizar la presentación oportuna de la información financiera	1,00
.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	estos procedimientos son socializados en los procesos de inducción y reinducción del personal involucrado de La Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL)	

.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	se verifica periódicamente el cumplimiento	
.....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	La Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL) cuenta con un procedimiento estandarizado por el área de calidad para llevar a cabo en forma adecuada el cierre integral del proceso contable y de la información financiera	1,00
.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	este procedimiento es socializado en los procesos de inducción y reinducción que desarrolla el área responsable	
.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	el área de contabilidad de La Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL) verifica su cumplimiento periódicamente	
.....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 de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL) cuenta con el procedimiento estandarizado por parte del área de calidad con el fin de verificar periódicamente los cruces de información que permiten verificar la existencia de activos y pasivos	1,00
.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	este procedimiento es socializado por el área de contabilidad al personal involucrado	
.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	la oficina de contabilidad realiza seguimientos periódicos con el fin de verificar el cumplimiento	



.....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	La Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL) cuenta con los procedimientos documentados y estandarizados con el fin de hacer una depuración adecuada de los saldos contables con el apoyo del comité de sostenibilidad	1,00
.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	se socializa el procedimiento con el personal involucrado	
.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	se realiza seguimientos periódicos por parte del área de contabilidad de La Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL) para verificar el cumplimiento del lineamiento para la depuración de saldos contables	
.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	en La Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL) el proceso de depuración se lleva a cabo periódicamente con el fin de sanear y depurar las cuentas contables	
.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	La Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL) cuenta con un flujograma de la forma como circula la información hacia el área contable	1,00
.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE	SI	La Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL) tiene plenamente identificados los	

INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?		proveedores de la información del proceso contable	
.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL) tiene plenamente identificados los receptores de la información dentro del proceso contable	
.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	La Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL) causa mensualmente dentro de su contabilidad los derechos y obligaciones de forma individualizada	1,00
.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	La Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL) mide los derechos y obligaciones a partir de su individualización	
.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	La Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL) cuenta con un procedimiento para realizar las bajas partiendo de la individualización de los derechos y obligaciones	
.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	La Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL) cuenta con las políticas contables debidamente acorde con el marco normativo que le aplica	1,00
.....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	La Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL) cuenta con un proceso de identificación de los hechos económicos documentado y teniendo en cuenta el marco normativo que le aplica	
.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL	SI	La Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL) periódicamente verifica la	1,00

DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?		versión del catálogo con el fin de mantenerla actualizada	
.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	La Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL) verifica periódicamente la vigencia del catálogo de cuenta	
.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	La Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL) lleva sus registros individualizados de los hechos económicos	1,00
.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	el procedimiento de clasificación está acorde con el marco normativo aplicable a La Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL)	
.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	La Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL) cuenta con un sistema de causación que corresponde al periodo contable causado y de forma cronológica	1,00
.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	la oficina de contabilidad periódicamente hace verificación de los registros contables cronológicos de los hechos económicos	
.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	La Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL) cuenta con los libros de contabilidad a través de los cuales se registran los hechos económicos con su respectivo orden consecutivo	
.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	los documentos soporte respaldan los hechos económicos y reposan en el archivo documental del área contable dLa Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL)	1,00



.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	los documentos soporte interno y externos reposan en el archivo documental del área contable de La Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL)	
.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	los documentos soporte de más de 4 años se custodian en el archivo histórico de La Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL) y los otros en el archivo de gestión del área contable	
.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	La Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL) cuenta con los respectivos comprobantes de contabilidad debidamente estandarizados en el sistema de gestión documental	1,00
.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	La Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL) cuenta con un software contable el cual realiza cronológicamente y enumeran consecutivamente cada comprobante	
.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	La Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL) cuenta con un software contable el cual realiza cronológicamente cada comprobante	
.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	La Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL) cuenta con un software que integra toda la información y están debidamente soportados y coinciden con la información registradas en los libros de contabilidad	1,00
.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA	SI	la información de los libros de contabilidad coincide con la registradas en los comprobantes de	



REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?		contabilidad y están integrados en el mismo software contable	
.....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	La Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL) cuenta con un comité de sostenibilidad contable para hacer esta gestión	
.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	el mecanismo utilizado por La Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL) es un control dual mediante el cual la información es verificada por diferentes profesionales que hacen parte del proceso contable	1,00
.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	este mecanismo se aplica de manera permanente	
.....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	el responsable del área contable verifica periódicamente que los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos de acuerdo al último trimestre reportado a la CGN	
.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por el hospital corresponden al marco normativo aplicable y todos los procedimientos y políticas contables están acorde al marco normativo aplicable	1,00
.....21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN	SI	los criterios de medición de los activos pasivos ingresos gastos y costos contenidos en el marco normativo son	

EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?		de conocimiento del personal contable	
.....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	los criterios de medición de los activos pasivos ingresos gastos y costos se aplican conforme al marco normativo correspondiente de La Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL)	
.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	SI	estos procesos se calculan de acuerdo con el marco normativo que aplica a la empresa de servicios publicos de lebrija (ESPL)	1,00
.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	la política contable de La Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL) establece los cálculos de depreciación con base en los lineamientos establecidos	
.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	el líder del proceso de gestión contable verifica periódicamente la depreciación y la vida útil de la propiedad planta y equipo	
.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	el líder del proceso del área contable realiza una verificación periódica de los indicios de deterioro de los activos	
.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA	SI	La Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL) cuenta con indicadores de gestión en el área contable	1,00

UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?		con los cuales se definen los criterios de medición	
.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	La Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL) cuenta con criterios acorde al marco normativo aplicable	
.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	La Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL) cuenta con un comité de sostenibilidad contable donde se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior	
.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo	
.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	el líder del proceso contable verifica periódicamente la actualización de los hechos económicos a través del comité de sostenibilidad contable de manera oportuna	
.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable	
.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros del hospital	1,00
.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O	SI	se cuenta con un procedimiento documentado en el sistema de gestión de calidad donde	



LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?		se encuentran los lineamientos para la divulgación de los estados financieros	
.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	el líder del proceso verifica periódicamente el cumplimiento de la política adoptada para tal fin	
.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	para La Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL) esta información es de suma importancia en la toma de decisiones estratégicas y misionales	
.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	el líder del proceso verifica la elaboración del juego completo de los estados financieros y su socialización	
.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	el líder del proceso contable verifica las cifras contenidas en los estados financieros y la de los libros de contabilidad antes de la presentación de los estados financieros	1,00
.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	el líder del proceso contable verifica que los saldos de las partidas de los estados financieros coincidan antes de la presentación de los estados financieros	
.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	el área contable cuenta con sus indicadores estandarizados por el área de calidad para analizar e interpretar la realidad financiera de La Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL)	1,00
.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA	SI	se ajustaron los indicadores del proceso contable de acuerdo con las necesidades de La Empresa de Servicios	



ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?		Públicos de Lebrija (ESPL) y del proceso contable	
.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	el líder del proceso verifica periódicamente la fiabilidad de la información utilizada como insumo de la elaboración de los indicadores	
.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	el equipo del área contable prepara la información financiera con el fin de ser comprendida por los funcionarios como la comunidad en general y partes interesadas	1,00
.....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	las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas por las normas para el reconocimiento medición revelación y presentación de los hechos económicos de La Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL)	
.....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 a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para ser útil	
.....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 líder del proceso verifica que en las notas vayan las variaciones significativas de un periodo a otro	
.....27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS	SI	La Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL) aplica la metodología o la aplicación de juicios	

PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?		profesionales cuando la situación lo amerita	
.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	el líder del proceso verifica que la información que le presentan otros usuarios de la información sea consistente	
.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	La Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL) realiza rendición de cuenta periódica de sus estados financieros a través de las plataformas digitales y redes sociales, así como a los entes de control	1,00
.....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	el líder del proceso verifica que las cifras presentadas coincidan con la información contable que se maneja en la rendición de cuentas	
.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	el área contable de La Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL) está a disposición de los diferentes usuarios que requieran información financiera	
.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	La Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL) cuenta con un manual de riesgos operativos en el cual se establecen la metodología y el monitoreo de los riesgos de índole contable	1,00

.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	La Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL) maneja un software donde se identifican y documentan los riesgos y evidencia la aplicación de los mecanismos	
.....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	dentro de la matriz del software GD ECO están parametrizadas las diferentes fórmulas de probabilidad de los riesgos, el impacto y el costo para La Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL) de la materialización de esos riesgos	1,00
.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	trimestralmente el profesional de riesgos de La Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL) realiza evaluaciones o auditorias con el fin de verificar los controles a los diferentes riesgos de índole contable	
.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	el profesional de riesgos envía la matriz de riesgos al área contable semestralmente para su revisión y actualización	
.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	cada vez que se identifica un riesgo del área contable se realiza un plan de contingencia dentro del cual se identifican acciones de mejora para el control establecido	
.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	SI	el profesional de riesgos periódicamente verifica la eficacia de los controles implementados a través de los planes de contingencia de riesgos	
.....31. LOS FUNCIONARIOS	SI	el equipo contable está conformado por	1,00

INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?		profesionales y apoyos altamente calificados	
.....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	el líder del proceso contable vela por la socialización y capacitación de su equipo	
.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	dentro del plan institucional de capacitaciones de La Empresa de Servicios Públicos de Lebrija (ESPL), anualmente se reciben las necesidades de capacitación y se conceden	1,00
.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	la oficina de contabilidad a través del informe del sistema de control interno verifica el cumplimiento del plan institucional de capacitaciones	
.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	se verifica que los programas de capacitación apunten al mejoramiento de las competencias del personal del área contable de la entidad	
FORTALEZAS	SI	es importante destacar que todas las actividades relacionadas con el proceso contable se encuentran documentadas en el sistema integrado de gestión, la normatividad en materia contable se encuentra actualizada dentro de todos los procesos y	



		procedimientos del área financiera y contable y se cuenta con personal idóneo y competente	
DEBILIDADES	SI	los cierres contables se realizan dentro de los límites de tiempo establecidos interiorizar y profundizar sobre las políticas contables de la entidad	
AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	el proceso de control interno contable ha tenido avances significativos en cuanto a la aplicación de acciones de mejora propuestas en temas como las conciliaciones bancarias, este proceso de depuración ya se encuentra en un 98 % para alcanzar la meta, de igual manera se han llevado a cabo ajustes en algunas cuentas con el fin de hacer el proceso contable mas efectivo	
RECOMENDACIONES	SI	se recomienda fortalecer los controles que aseguren la oportunidad y calidad de las conciliaciones entre el área contable y las demás dependencias con el propósito de verificar la consistencia de la totalidad de las cuentas y/o información reflejada en los estados financieros, de igual manera se recomienda tener en cuenta los límites de tiempo para llevar a cabo los cierres contables terminar la estructuración y dar aplicación de las políticas contables de forma definitiva	

## VALORACIÓN CUALITATIVA POR PARTE DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO

### FORTALEZAS

- ✍ Cumplimiento a lo establecido por el régimen de contabilidad pública.
- ✍ Los estados financieros se elaboran oportunamente a los diferentes órganos de control y entidades que lo requieran se ejecutan los diferentes procedimientos contables.
- ✍ Se evidencio que el área de gestión financiera y contable tiene la claridad de los procesos e identifica sus productos y los de las demás áreas.
- ✍ La información es reportada de manera oportuna a las diferentes entidades que lo requieran

### DEBILIDADES

- ✍ Existen saldos pendientes por depurar.
- ✍ Se presentan una leve dificultad en los cálculos de los valores correspondientes a los procesos de depreciación provisión amortización valorización y agotamiento de los activos fijos de la empresa.
- ✍ Los bienes derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, sin embargo cada area responsable debe conciliarlo con el departamento contable e informar sobre ajustes o actualizaciones que se lleguen a dar en el transcurso del periodo.
- ✍ La depreciación se debe seguir realizando de forma individual, y evitar que se haga global.
- ✍ el sistema de información financiero de la empresa GD no está integrado con todos los modulos, se debe mejorar esta integracion de los modulos para evitar errores.

### RECOMENDACIONES

- ✍ Aplicar los manuales de proceso y procedimientos para las áreas de contabilidad.
- ✍ Tener en cuenta los parámetros la ley 1314 de 2009 Resolución 414 de 2014; por la cual se incorpora como parte integrante del régimen de contabilidad publica el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público.

- ✍ Se recomienda, diseñar estrategias que permitan realizar seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externos

Lebrija, febrero 24 de 2022

**FIRMADO ORIGINAL**

**SERGIO MAURICIO RAMIREZ RAMIREZ**  
Profesional de Apoyo en Control interno

