	EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE CORINTO CAUCA - EMCORINTO E.S.P. NIT. 800.121.567 - 5	CODIGO: F-03-OCI-110
		VERSION: 2
	OFICINA DE CONTROL INTERNO	ACTUALIZACION: FEBRERO DE 2024
	INFORMES	PAGINA 1

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2024

OFICINA DE CONTROL INTERNO

FEBRERO DE 2025

EMCORINTO ESPEICE PATRIMONIO DE TODOS


Calle 8 No. 8 – 40

.....
Celular: 3164498682

.....
Corinto Cauca

E – mail: emcorinto@emcorintoesp.com.co

Vigilada por la S.S.P. Nuir 1 – 19212000 - 1

	EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE CORINTO CAUCA - EMCORINTO E.S.P. NIT. 800.121.567 - 5	CODIGO:	F-03-OCI-110	
		VERSION:	2	
	OFICINA DE CONTROL INTERNO	ACTUALIZACION:	FEBRERO DE 2024	
	INFORMES	PAGINA 2		

1 GENERALIDADES

1.1 INTRODUCCIÓN

El presente informe se elabora cumpliendo con lo dispuesto en la Resolución 193 del 05 de mayo de 2016 de la Contaduría General de la Nación “Por la cual incorpora en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable”, que en su Artículo 3° establece, “El jefe de la oficina de control interno, o quien haga sus veces, tendrá la responsabilidad de evaluar la efectividad del control interno contable necesario para generar la información financiera de la entidad, con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, definidas en el marco conceptual del marco normativo que le sea aplicable a la entidad.

De igual modo, producto de la aplicación del instrumento de la evaluación, deberá reportar a la Contaduría General de la Nación el Informe Anual de Evaluación del Control Interno Contable, en la fecha y condiciones que defina este organismo de regulación contable”.

Para la realización de la evaluación se tendrá en cuenta las auditorias y seguimientos de indicadores de gestión realizada al área contable en el año 2024.

1.2 OBJETIVO

Presentar los resultados del Informe Anual de Evaluación del Control Interno Contable vigencia 2024 de la Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Corinto Cauca – EMCORINTO E.S.P – EICE, con el propósito de determinar la existencia de controles y su efectividad para la prevención y la neutralización del riesgo asociado a la gestión contable y de esta manera establecer el grado de confianza que se le puede otorgar.

EMCORINTO ESPEICE PATRIMONIO DE TODOS


Calle 8 No. 8 – 40

Celular: 3164498682

Corinto Cauca

E – mail: emcorinto@emcorintoesp.com.co

Vigilada por la S.S.P. Nuir 1 – 19212000 - 1

	EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE CORINTO CAUCA - EMCORINTO E.S.P. NIT. 800.121.567 - 5	CODIGO: F-03-OCI-110
		VERSION: 2
	OFICINA DE CONTROL INTERNO	ACTUALIZACION: FEBRERO DE 2024
	INFORMES	PAGINA 3

1.3 FUNDAMENTO NORMATIVO

Constitución Nacional de Colombia, 1991.

- Artículo 209.** La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones. Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley.
- Artículo 269.** En las entidades públicas, las autoridades correspondientes están obligadas a diseñar y aplicar, según la naturaleza de sus funciones, métodos y procedimientos de control interno, de conformidad con lo que disponga la ley, la cual podrá establecer excepciones y autorizar la contratación de dichos servicios con empresas privadas colombianas.
- Ley 87 de 1993.** Por la cual se establecen las normas para el ejercicio del Control interno en las entidades y organismos del estado. **Artículo 3.** “El Sistema (Institucional) de Control Interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación, de información y operacionales de la respectiva entidad.
- Ley 298 de 1996.** Por la cual se desarrolla el artículo 354 de la Constitución Política, se crea la Contaduría General de la Nación como una Unidad Administrativa Especial adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, y se dictan otras disposiciones sobre la materia. Artículo 4. Entre las funciones de la Contaduría General de la Nación está la de “Coordinar con los responsables de Control Interno y Externo de las

EMCORINTO ES PEQUEÑO PATRIMONIO DE TODOS


Calle 8 No. 8 – 40

Celular: 3164498682

Corinto Cauca

E – mail: emcorinto@emcorintoesp.com.co


Vigilada por la S.S.P. Nuir 1 – 19212000 - 1

	EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE CORINTO CAUCA - EMCORINTO E.S.P. NIT. 800.121.567 - 5	CODIGO: F-03-OCI-110
		VERSION: 2
	OFICINA DE CONTROL INTERNO	ACTUALIZACION: FEBRERO DE 2024
	INFORMES	PAGINA 4

entidades señaladas en la Ley, el cabal cumplimiento de las disposiciones contables”.

- **Ley 489 de 1998.** Por la cual se dictan normas sobre la organización y funcionamiento de las entidades del orden nacional, se expiden las disposiciones, principios y reglas generales para el ejercicio de las atribuciones previstas en los numerales 15 y 16 del artículo 189 de la Constitución Política y se dictan otras disposiciones. Estatuto Básico de la Administración Pública.
- **Artículo 27.** Crea el Sistema Nacional de Control Interno, conformado por el conjunto de instituciones, instancias de participación, políticas, normas, procedimientos, recursos, planes, programas, proyectos, metodologías, sistemas de información, y tecnología aplicable, inspirado en los principios constitucionales de la función administrativa cuyo sustento fundamental es el servidor público.
- **Decreto 1083 de 2015.** Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario de la Función Pública. Decreto Compilatorio. Deroga los Decretos: 943 de 2014, 2145 de 1999, 1537 de 2001 y 1599 de 2005. Reglamenta Art. 3 del decreto 1537 de 2001. Modificado por decretos: 1167 de 2016 y 415 de 2016 (DAFP). Modificado y adicionado por Decreto 648 de 2017.
- **Art. 2.2.17.7.** Responsabilidades de los representantes legales de las instituciones públicas que se integren al SIGEP (Sistema de Información y Gestión del Empleo Público) y de los jefes de control interno. ... Los jefes de control interno o quienes hagan sus veces, como responsables en el acompañamiento en la gestión institucional, deben realizar un seguimiento permanente para que la respectiva entidad cumpla con las obligaciones derivadas del presente título, en los términos y las condiciones en él establecidos y de acuerdo con las instrucciones que imparta el Departamento Administrativo de la Función Pública. Deroga Decreto 2842 de 2010, artículo 7.

EMCORINTO ES PEQUEÑO PATRIMONIO DE TODOS

	EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE CORINTO CAUCA - EMCORINTO E.S.P. NIT. 800.121.567 - 5	CODIGO: F-03-OCI-110
		VERSION: 2
	OFICINA DE CONTROL INTERNO	ACTUALIZACION: FEBRERO DE 2024
	INFORMES	PAGINA 5

- **Resolución N° 193** del 5 de mayo de 2016 del Contador General de la Nación. Por el cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del Control Interno Contable.
- **Artículo 3.** El jefe de la Oficina de Control Interno, o quien haga sus veces, tendrá la responsabilidad de evaluar la efectividad del Control Interno Contable necesario para generar la información financiera de la entidad, con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, definidas en el marco conceptual del marco normativo que le sea aplicable a la entidad. De igual modo, producto de la aplicación del instrumento de evaluación deberá reportar a la Contaduría General de la Nación el Informe Anual de Evaluación del control interno contable, en la fecha y condiciones que defina este organismo de regulación contable.
- **Artículo 4.** Los responsables del Informe anual de Evaluación del Control Interno Contable son el representante legal y el jefe de la oficina de control interno, o quien haga sus veces.
- **Carta circular 003** de la Contaduría General de la Nación de 19 de noviembre de 2018 aplicación del marco normativo para entidades de gobierno y evaluación del control interno contable.

1.4 TERMINOLOGÍA BÁSICA

CONTROL INTERNO CONTABLE: Es el proceso que bajo responsabilidad del representante legal o máximo directivo de la entidad, así como los responsables de las áreas financieras y contables, se adelanta en las entidades, con el fin de lograr la existencia y 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

EMCORINTO ESPEICE PATRIMONIO DE TODOS


Calle 8 No. 8 – 40

Celular: 3164498682

Corinto Cauca

E – mail: emcorinto@emcorintoesp.com.co

Vigilada por la S.S.P. Nuir 1 – 19212000 - 1

	EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE CORINTO CAUCA - EMCORINTO E.S.P. NIT. 800.121.567 - 5	CODIGO: F-03-OCI-110
		VERSION: 2
	OFICINA DE CONTROL INTERNO	ACTUALIZACION: FEBRERO DE 2024
	INFORMES	PAGINA 6

fundamentales de relevancia y representación fiel de que trata el Régimen de Contabilidad Pública.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE: Es la medición que se hace del control interno en el proceso contable de una entidad, con el propósito de determinar la existencia de controles y su efectividad para la prevención y neutralización del riesgo asociado a la gestión contable, y de esta manera establecer el grado de confianza que se le puede otorgar.

HECHO ECONÓMICO: Es un suceso derivado de las decisiones de gestión de los recursos de la entidad, que da origen, modifica y extingue los elementos de los estados financieros.

PROCESO CONTABLE: Es el conjunto ordenado de etapas, que tiene como propósito el registro de los hechos económicos conforme a los criterios de reconocimiento, medición y revelación establecidos en los respectivos marcos normativos, de tal manera que la información financiera que se genere atienda las características cualitativas definidas en los mismos.

2. PARAMETROS DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

2.1 PRESENTACION Y PERIODO DEL INFORME

De acuerdo con el artículo 2 de la Resolución 193 de 2016, a partir del 1° de enero de 2018, todas las entidades públicas aplicarán el procedimiento para la evaluación del Control Interno Contable, en la fecha y condiciones que defina la Contaduría General de la Nación.

EMCORINTO ESPEICE PATRIMONIO DE TODOS


Calle 8 No. 8 – 40

Celular: 3164498682

Corinto Cauca

E – mail: emcorinto@emcorintoesp.com.co

Vigilada por la S.S.P. Nuir 1 – 19212000 - 1

	EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE CORINTO CAUCA - EMCORINTO E.S.P. NIT. 800.121.567 - 5	CODIGO: F-03-OCI-110
		VERSION: 2
	OFICINA DE CONTROL INTERNO	ACTUALIZACION: FEBRERO DE 2024
	INFORMES	PAGINA 7

El Informe Anual de Evaluación del Control Interno Contable se hará con corte a 31 de diciembre de cada periodo contable.

2.2 FORMULARIO DE EVALUACIÓN

El informe Anual de Evaluación de Control Interno Contable se presentará mediante el diligenciamiento y reporte del formulario dispuesto a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera (CHIP), el cual contiene el formulario para la evaluación del control interno contable en el cual se realizará una valoración cuantitativa y cualitativa.

El formulario Evaluación de Control Interno Contable tiene la siguiente estructura:

1. Elementos del Marco normativo.
2. Valoración Cuantitativa.
3. Valoración Cualitativa.

EMCORINTO ES PEQUEÑO PATRIMONIO DE TODOS


Calle 8 No. 8 – 40

Celular: 3164498682

Corinto Cauca

E – mail: emcorinto@emcorintoesp.com.co

Vigilada por la S.S.P. Nuir 1 – 19212000 - 1

	EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE CORINTO CAUCA - EMCORINTO E.S.P. NIT. 800.121.567 - 5	CODIGO:	F-03-OCI-110
		VERSION:	2
	OFICINA DE CONTROL INTERNO	ACTUALIZACION:	FEBRERO DE 2024
	INFORMES	PAGINA 8	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,73
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	N/A	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	N/A		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	N/A		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	N/A		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	N/A		
1.1.6	.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	SI	N/A	0,72	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	N/A		

EMCORINTO ESP EICE PATRIMONIO DE TODOS


Calle 8 No. 8 – 40

Corinto Cauca
Celular: 3164498682

Corinto Cauca

E – mail: emcorinto@emcorintoesp.com.co

Vigilada por la S.S.P. Nuir 1 – 19212000 - 1

	EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE CORINTO CAUCA - EMCORINTO E.S.P. NIT. 800.121.567 - 5	CODIGO:	F-03-OCI-110
		VERSION:	2
	OFICINA DE CONTROL INTERNO	ACTUALIZACION:	FEBRERO DE 2024
	INFORMES		PAGINA 9

1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	NO	NO SE HA SUSCRITO PLANES DE MEJORAMIENTO CON EL ENTE DE CONTROL		
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	N/A	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	N/A		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	N/A		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	N/A		
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	N/A	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	N/A		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	N/A		
1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS	SI	N/A	1,00	

EMCORINTO ESP EICE PATRIMONIO DE TODOS


Calle 8 No. 8 – 40

Corinto Cauca
Celular: 3164498682

Corinto Cauca

E – mail: emcorinto@emcorintoesp.com.co

Vigilada por la S.S.P. Nuir 1 – 19212000 - 1

	EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE CORINTO CAUCA - EMCORINTO E.S.P. NIT. 800.121.567 - 5	CODIGO:	F-03-OCI-110
		VERSION:	2
	OFICINA DE CONTROL INTERNO	ACTUALIZACION:	FEBRERO DE 2024
	INFORMES	PAGINA 10	

	MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?				
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	N/A		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	N/A		
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	N/A	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	N/A		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	N/A		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	N/A	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	N/A		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	N/A		

EMCORINTO ES PEQUEÑO PATRIMONIO DE TODOS


Calle 8 No. 8 – 40

Corinto Cauca
Celular: 3164498682

Corinto Cauca

E – mail: emcorinto@emcorintoesp.com.co

Vigilada por la S.S.P. Nuir 1 – 19212000 - 1

	EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE CORINTO CAUCA - EMCORINTO E.S.P. NIT. 800.121.567 - 5	CODIGO:	F-03-OCI-110
		VERSION:	2
	OFICINA DE CONTROL INTERNO	ACTUALIZACION:	FEBRERO DE 2024
	INFORMES	PAGINA 11	

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	N/A	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	N/A		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	N/A		
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?	NO	N/A	0,20	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	N/A		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	NO	N/A		
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	N/A	1,00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	N/A		

EMCORINTO ESP EICE PATRIMONIO DE TODOS


Calle 8 No. 8 – 40

Corinto Cauca
Celular: 3164498682

Corinto Cauca

E – mail: emcorinto@emcorintoesp.com.co

Vigilada por la S.S.P. Nuir 1 – 19212000 - 1

	EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE CORINTO CAUCA - EMCORINTO E.S.P. NIT. 800.121.567 - 5	CODIGO:	F-03-OCI-110
		VERSION:	2
	OFICINA DE CONTROL INTERNO	ACTUALIZACION:	FEBRERO DE 2024
	INFORMES	PAGINA 12	

1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	N/A		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	N/A		
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	N/A	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	N/A		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	N/A		
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	N/A	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	N/A		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	N/A		
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	N/A	1,00	
1.2.1.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL	SI	N/A		

EMCORINTO ESP EICE PATRIMONIO DE TODOS


Calle 8 No. 8 – 40

Celular: 3164498682

Corinto Cauca

E – mail: emcorinto@emcorintoesp.com.co

Vigilada por la S.S.P. Nuir 1 – 19212000 - 1

	EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE CORINTO CAUCA - EMCORINTO E.S.P. NIT. 800.121.567 - 5	CODIGO:	F-03-OCI-110
		VERSION:	2
	OFICINA DE CONTROL INTERNO	ACTUALIZACION:	FEBRERO DE 2024
	INFORMES	PAGINA 13	

	RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?				
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	N/A	1,00	
1.2.1.2.2	..... 14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	N/A		
1.2.1.2.3	..... 15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	N/A	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	N/A		
1.2.1.3.1	..... 16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	N/A	1,00	
1.2.1.3.2	..... 16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	N/A		
1.2.1.3.3	..... 16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	N/A		
1.2.1.3.4	..... 17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	N/A	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	N/A		
1.2.1.3.6	..... 17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	N/A		

EMCORINTO ESP EICE PATRIMONIO DE TODOS


Calle 8 No. 8 – 40

Celular: 3164498682

Corinto Cauca

E – mail: emcorinto@emcorintoesp.com.co

Vigilada por la S.S.P. Nuir 1 – 19212000 - 1

	EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE CORINTO CAUCA - EMCORINTO E.S.P. NIT. 800.121.567 - 5	CODIGO:	F-03-OCI-110
		VERSION:	2
	OFICINA DE CONTROL INTERNO	ACTUALIZACION:	FEBRERO DE 2024
	INFORMES	PAGINA 14	

1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	N/A	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	N/A		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	N/A		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	N/A	1,00	
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	N/A		
1.2.1.3.12	.....19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	SI	N/A		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	N/A	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	N/A		
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	N/A		

EMCORINTO ESPEICE PATRIMONIO DE TODOS


Calle 8 No. 8 – 40

Corinto Cauca
Celular: 3164498682

Corinto Cauca

E – mail: emcorinto@emcorintoesp.com.co

Vigilada por la S.S.P. Nuir 1 – 19212000 - 1

	EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE CORINTO CAUCA - EMCORINTO E.S.P. NIT. 800.121.567 - 5	CODIGO:	F-03-OCI-110
		VERSION:	2
	OFICINA DE CONTROL INTERNO	ACTUALIZACION:	FEBRERO DE 2024
	INFORMES	PAGINA 15	

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	N/A	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	N/A		
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	N/A		
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	N/A	0.90	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	N/A		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	N/A		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	N/A		
1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE	SI	N/A	0,88	

EMCORINTO ESP EICE PATRIMONIO DE TODOS


Calle 8 No. 8 – 40

Celular: 3164498682

Corinto Cauca

E – mail: emcorinto@emcorintoesp.com.co

Vigilada por la S.S.P. Nuir 1 – 19212000 - 1

	EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE CORINTO CAUCA - EMCORINTO E.S.P. NIT. 800.121.567 - 5	CODIGO:	F-03-OCI-110
		VERSION:	2
	OFICINA DE CONTROL INTERNO	ACTUALIZACION:	FEBRERO DE 2024
	INFORMES	PAGINA 16	

	LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?				
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	N/A		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	N/A		
1.2.2.8	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	N/A		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	N/A		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	NO	N/A		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	N/A	1,00	
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	N/A		
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	N/A		
1.2.3.1.4	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	N/A		

EMCORINTO ESP EICE PATRIMONIO DE TODOS


Calle 8 No. 8 – 40

Celular: 3164498682

Corinto Cauca

E – mail: emcorinto@emcorintoesp.com.co

Vigilada por la S.S.P. Nuir 1 – 19212000 - 1

	EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE CORINTO CAUCA - EMCORINTO E.S.P. NIT. 800.121.567 - 5	CODIGO:	F-03-OCI-110
		VERSION:	2
	OFICINA DE CONTROL INTERNO	ACTUALIZACION:	FEBRERO DE 2024
	INFORMES	PAGINA 17	

1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	N/A		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	N/A		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	N/A		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	N/A		1,00
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	N/A		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	N/A		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	N/A		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	N/A		
1.2.3.1.13	.....27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE	SI	N/A		

EMCORINTO ESP EICE PATRIMONIO DE TODOS


Calle 8 No. 8 – 40

Corinto Cauca
Celular: 3164498682

Corinto Cauca

E – mail: emcorinto@emcorintoesp.com.co

Vigilada por la S.S.P. Nuir 1 – 19212000 - 1

	EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE CORINTO CAUCA - EMCORINTO E.S.P. NIT. 800.121.567 - 5	CODIGO:	F-03-OCI-110
		VERSION:	2
	OFICINA DE CONTROL INTERNO	ACTUALIZACION:	FEBRERO DE 2024
	INFORMES	PAGINA 18	

	TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?				
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	N/A		
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	N/A		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	N/A		
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	N/A	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	N/A		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	N/A		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	N/A	1,00	

EMCORINTO ESP EICE PATRIMONIO DE TODOS


Calle 8 No. 8 – 40

Corinto Cauca
Celular: 3164498682

Corinto Cauca

E – mail: emcorinto@emcorintoesp.com.co

Vigilada por la S.S.P. Nuir 1 – 19212000 - 1

	EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE CORINTO CAUCA - EMCORINTO E.S.P. NIT. 800.121.567 - 5	CODIGO:	F-03-OCI-110
		VERSION:	2
	OFICINA DE CONTROL INTERNO	ACTUALIZACION:	FEBRERO DE 2024
	INFORMES	PAGINA 19	

1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	N/A		
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	N/A	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	N/A		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	N/A		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	N/A		
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	N/A		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	N/A	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	N/A		
1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE	PARCIALMENTE	N/A	0,60	

EMCORINTO ESP EICE PATRIMONIO DE TODOS


Calle 8 No. 8 – 40

Celular: 3164498682

Corinto Cauca

E – mail: emcorinto@emcorintoesp.com.co

Vigilada por la S.S.P. Nuir 1 – 19212000 - 1

	EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE CORINTO CAUCA - EMCORINTO E.S.P. NIT. 800.121.567 - 5	CODIGO:	F-03-OCI-110
		VERSION:	2
	OFICINA DE CONTROL INTERNO	ACTUALIZACION:	FEBRERO DE 2024
	INFORMES	PAGINA 20	

	CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?				
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	PARCIALMENTE	N/A		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	PARCIALMENTE	N/A		
2.1	FORTALEZAS	SI	La empresa cuenta con software en el área contable la información contable se encuentra bien soportada se cumple con los lineamientos en el cierre anual ,se actualizaron los procedimientos con el fin de que haya la integración de la información con las demás áreas responsables		
2.2	DEBILIDADES	SI	No hay integración del área almacén y contabilidad se continua trabajando por separado lo que ocasiona riesgo en la información		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	Se ha visto avance en la calidad de la información alto grado de compromiso de la profesional que se encuentra a cargo del área divulgación de los informes producidos por el área, en el proceso de rendición de cuenta se dio a conocer el comportamiento financiero de la empresa, se viene divulgando la información financiera a través de la página web.		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Se recomienda involucrar el proceso contable al plan de capacitación para que el personal involucrado en el área este en constante actualización		

EMCORINTO ESP EICE PATRIMONIO DE TODOS


Calle 8 No. 8 – 40

Celular: 3164498682

Corinto Cauca

E – mail: emcorinto@emcorintoesp.com.co

Vigilada por la S.S.P. Nuir 1 – 19212000 - 1

	EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE CORINTO CAUCA - EMCORINTO E.S.P. NIT. 800.121.567 - 5	CODIGO: F-03-OCI-110
		VERSION: 2
	OFICINA DE CONTROL INTERNO	ACTUALIZACION: FEBRERO DE 2024
	INFORMES	PAGINA 21

RESULTADO DE LA EVALUACION CUANTITATIVA DEL CIC VIGENCIA 2024

Los rangos de interpretación de las calificaciones o resultados obtenidos de la evaluación del Control Interno Contable, establecidos por la Contaduría General de la Nación, son los siguientes, de conformidad con la Resolución No. 357 de 2008, de la Contaduría General de la Nación

RANGOS DE INTERPRETACION	
RANGO	CALIFICACION
$1.0 \leq \text{CALIFICACION} < 3.0$	DEFICIENTE
$3.0 \leq \text{CALIFICACION} < 4.0$	ADECUADO
$4.0 \leq \text{CALIFICACION} \leq 5.0$	EFICIENTE

Obteniendo finalmente el siguiente puntaje consolidado de acuerdo a las formulas definidas en el Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable emitido por la Contaduría General de la Nación.

De acuerdo con los resultados de la “Encuesta” presentada ante la Contaduría General de la Nación el día 23 de febrero de 2024, se estableció, que el grado de implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso contable, es **EFICIENTE** con una calificación total de **4.73**, como se puede evidenciar en dicha encuesta y pantallazo que se adjunta de envío.

EMCORINTO ES PEQUEÑO PATRIMONIO DE TODOS

Calle 8 No. 8 – 40

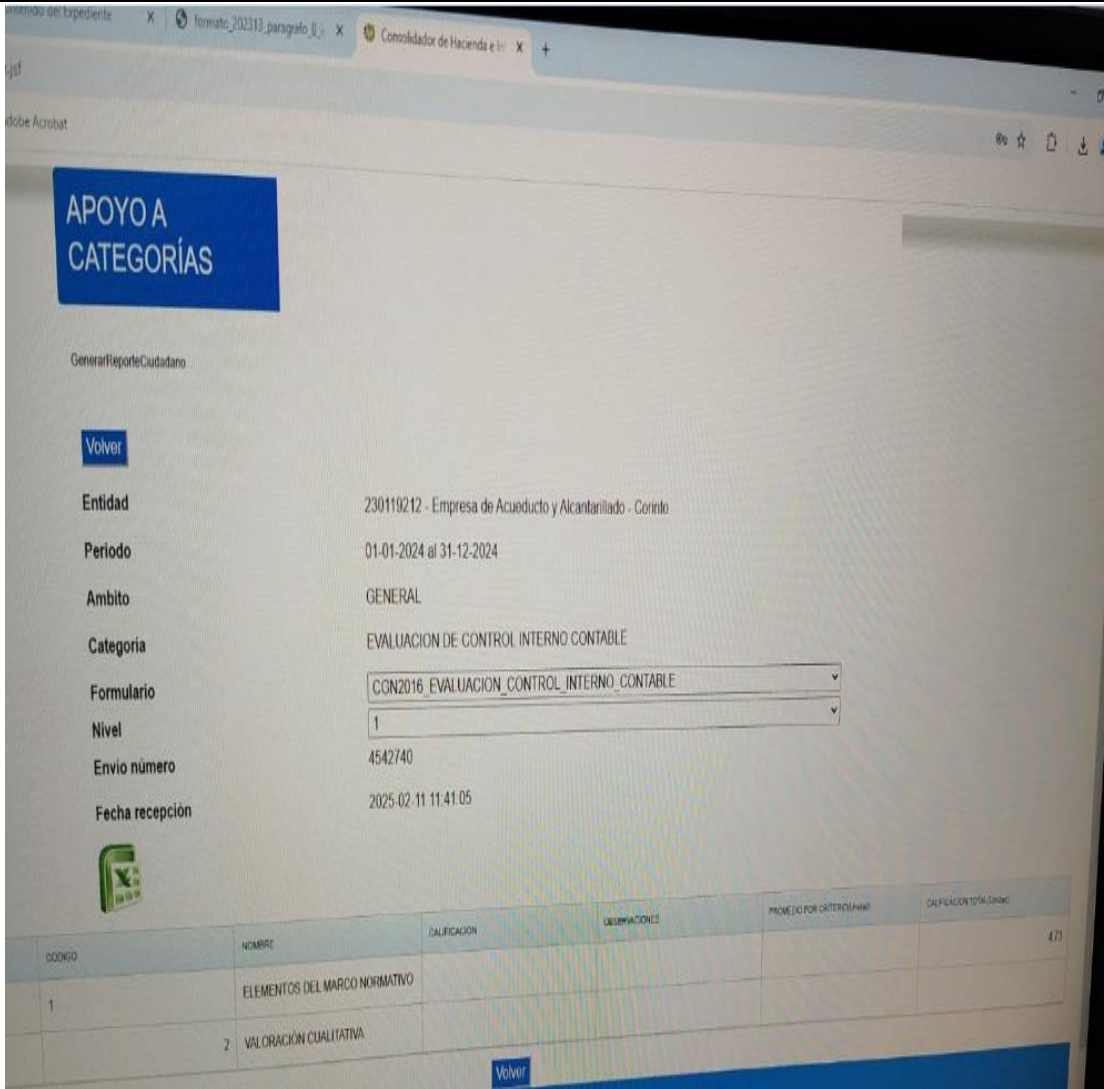
.....
Celular: 3164498682

.....
Corinto Cauca

E – mail: emcorinto@emcorintoesp.com.co

Vigilada por la S.S.P. Nuir 1 – 19212000 - 1

	EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE CORINTO CAUCA - EMCORINTO E.S.P. NIT. 800.121.567 - 5	CODIGO: F-03-OCI-110
	OFICINA DE CONTROL INTERNO	VERSION: 2
		ACTUALIZACION: FEBRERO DE 2024
INFORMES		PAGINA 22



EMCORINTO ES PEQUEÑO PATRIMONIO DE TODOS


Calle 8 No. 8 – 40

Celular: 3164498682

Corinto Cauca

E – mail: emcorinto@emcorintoesp.com.co

Vigilada por la S.S.P. Nuir 1 – 19212000 - 1

	EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE CORINTO CAUCA - EMCORINTO E.S.P. NIT. 800.121.567 - 5	CODIGO:	F-03-OCI-110
		VERSION:	2
	OFICINA DE CONTROL INTERNO	ACTUALIZACION:	FEBRERO DE 2024
	INFORMES	PAGINA 23	

EVALUACION CUALITATIVA DEL CIC VIGENCIA 2024

En esta etapa la valoración cualitativa arrojó un porcentaje de **4.73** lo que significa que existe un resultado **EFICIENTE** del proceso de identificación, clasificación, registro y ajustes del Sistema de Control Interno Contable de la empresa, se puede resaltar las siguientes fortalezas y debilidades:

FORTALEZAS:

1. La Empresa tiene debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrar las demás áreas o dependencias de la entidad.
2. Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable, pero es necesario involucrar la parte jurídica y almacén en el software, con el fin de suministrar la información necesaria en el momento que se requiera.
3. Las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones contables realizadas por la entidad son adecuadas, así mismo corresponden a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.
4. Se ha mantenido una política de depuración contable permanente, lo cual evidencia la gestión realizada a través del área financiera y contable en cuanto al saneamiento de las cuentas por pagar correspondientes a vigencias anteriores, sin embargo es necesario continuar con esta depuración principalmente en el inventario de activos y lograr dar de baja aquellos elementos que han cumplido con su vida útil.
5. La empresa 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

EMCORINTO ESP EICE PATRIMONIO DE TODOS


Calle 8 No. 8 – 40

Celular: 3164498682

Corinto Cauca

E – mail: emcorinto@emcorintoesp.com.co

Vigilada por la S.S.P. Nuir 1 – 19212000 - 1

	EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE CORINTO CAUCA - EMCORINTO E.S.P. NIT. 800.121.567 - 5	CODIGO: F-03-OCI-110
		VERSION: 2
	OFICINA DE CONTROL INTERNO	ACTUALIZACION: FEBRERO DE 2024
	INFORMES	PAGINA 24

aplicar, las tiene establecidas en su Manual de Políticas Contables establecido en diciembre de 2020.

DEBILIDADES:

1. No hay integración del área jurídica, almacén con el área de contabilidad, se continúa trabajando por separado lo que ocasiona riesgo en la información.
2. Se viene trabajando un estimado en la valoración de la Propiedad, Planta y Equipo, urge realizar un avalúo con el fin de tener valores más acordes con la realidad, ya que el que se tiene se realizó desde el año 2010.
3. Se tiene Plan de Capacitación, pero en este no se ve reflejada el área Contable, con el fin de que el personal este en constante actualización.
4. No se cuenta con procedimiento para dada de Baja de Almacén que permita tener un inventario razonable y con elementos útiles para la prestación de los servicios.
5. A través de la Resolución No. 123 del 22 de mayo de 2020, se creó el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable y de Cartera de la empresa, el cual está integrado por las siguientes áreas: Gerencia, Financiera, Contabilidad, Comercial, Almacén; en la cual se establecen unas funciones entre ellas esta: Asesorar a la entidad en cuanto a la depuración y mejora de la calidad de la información financiera.

EMCORINTO ES PEQUEÑO PATRIMONIO DE TODOS


Calle 8 No. 8 – 40

Celular: 3164498682

Corinto Cauca

E – mail: emcorinto@emcorintoesp.com.co

Vigilada por la S.S.P. Nuir 1 – 19212000 - 1

	EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE CORINTO CAUCA - EMCORINTO E.S.P. NIT. 800.121.567 - 5	CODIGO: F-03-OCI-110
		VERSION: 2
	OFICINA DE CONTROL INTERNO	ACTUALIZACION: FEBRERO DE 2024
	INFORMES	PAGINA 25

RECOMENDACIONES Y/O SUGERENCIAS

1. La Oficina de Control Interno en cumplimiento al Artículo 8º de la Ley 716 de 2001 sobre evaluación al Saneamiento Contable de la entidad u organismo respectivo recomienda que se hace necesario adelantar todos los procesos a que haya lugar con el fin de tener unos Estados Financieros acorde a las normas legales. También es importante que se encuentren de acuerdo a los principios de Contabilidad Pública y al Régimen de Contabilidad Pública. Normas de Auditoria y demás normas Contables.

2. Se recomienda realizar la actualización del Inventario de Propiedad, Planta y Equipo de la Empresa con el fin de tener cifras ciertas en los Estados Financieros.

3. La Oficina de Control Interno ve con debilidad los canales de comunicación con las demás áreas, para que los datos que son necesarios para la generación de Informes a los Entes de Control sean entregados oportunamente.

**ORIGINAL FIRMADO
 BLANCA NIDIA CORREA V.
 CONTROL INTERNO EMCORINTO**

EMCORINTO ES PEQUEÑO PATRIMONIO DE TODOS

Calle 8 No. 8 – 40

.....
 Celular: 3164498682

.....
 Corinto Cauca

E – mail: emcorinto@emcorintoesp.com.co

Vigilada por la S.S.P. Nuir 1 – 19212000 - 1