

230125899 - E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado Zipaquirá
GENERAL
01-01-2025 al 31-12-2025
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION CONTROL INTERNO_CONTABLE
ENVÍO NÚMERO 4642531
FECHA RECEPCIÓN 2026-02-12 17:05:48

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,89
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	La entidad actualmente cuenta con políticas contables para reconocimiento, medición , revelación y presentación de los hechos económicos. En la fecha diciembre 12 de 2025, mediante Resolución No 432 de 2025, se acutalizaron las políticas contables de la entidad.	1,00	
1.1.2	1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Fueron socializadas mediante correo electronico y se realizó mesa de trabajo con los jefes de área.		
1.1.3	1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se aplican mediante manuales y procedimientos en los cuales se tiene identificado los productos de las áreas que constituyen el insumo para el proceso contable, como son la facturación del área de comercialización y ventas, entradas y salidas del almacén y nómina.		
1.1.4	1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Las políticas contables se rigen según el marco normativo Resolución 174 del 2015 donde señala el reconocimiento, medición, revelación y presentación acorde a las normas internacionales de la información financiera (NIFF) de la entidad.		
1.1.5	1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Propenden de la información financiera bajo los lineamientos establecidos del marco normativo para la presentación fiel de los hechos económicos de la entidad.		
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	Mediante los planes de mejoramiento derivados de las auditorías internas y externas desde el monitoreo del área de control interno su respectivo seguimiento a cada uno de los hallazgos con el fin de evitar que aquellos riesgos se materialicen y generen pérdida económica a la entidad.	1,00	
1.1.7	2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	La elaboración de cada uno de estos planes de mejoramiento son responsabilidad de cada dueño de proceso donde debe plasmar las mejoras, controles y tiempo de respuesta y en compañía de control interno se realiza su respectivo seguimiento los cuales se socializan a cada involucrado.		
1.1.8	2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	El área de control interno junto con el área calidad realizan el respectivo seguimiento y monitoreo con el fin de dar cumplimiento a cada uno de los compromisos establecidos en los planes de mejoramiento		

1.1.9	3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	SI	La entidad cuenta con manuales procedimientos guías instructivos de fácil acceso (intranet) para que cada una de las áreas la puedan consultar y de esta manera se facilite el desarrollo interno de cada uno de las áreas de la entidad con el fin de dar cumplimiento a los objetivos, metas y directrices de alta gerencia, a continuación se detalla los procedimientos del área de contabilidad: presupuesto, registros contables y estados financieros, liquidación de impuestos, manejo de caja menor, pago a terceros, plan de compras, conciliación bancaria, acta de anulación de cheques, caracterización gestión financiera.	1,00	
1.1.10	3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializan mediante capacitaciones programadas por la entidad para la socialización de estas nuevas herramientas y el buen uso de las mismas.		
1.1.11	3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	La entidad cuenta con un SGI que permite la identificación de los documentos del proceso financiero.		
1.1.12	3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Los manuales y procedimiento internos detallan los parámetros que se deben tener en cuenta para realizar el reconocimiento de los hechos económicos, facilitando la aplicación de las políticas contables. Así mismo, cada procedimiento se actualiza de acuerdo a la política contable.		
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	La entidad ha implementado un procedimiento inventario físico de elementos de consumo, consumo controlado y devolutivos donde establece los parámetros que se debe tener para la identificación individual de los bienes.	1,00	
1.1.14	4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En la Intranet se encuentra el procedimiento y la caracterización para consulta de todos los funcionarios.		
1.1.15	4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	La entidad semestralmente realiza un inventario sobre los bienes físicos que están dentro del almacén con el fin de validar la existencia de los mismos. Así mismo, se realiza el cruce de los registros del software HAS NET, con el fin de realizar la conciliación contable determinado los registros faltantes y/o sobrantes de los bienes del almacén.		
1.1.16	5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	SI	La entidad cuenta con el procedimiento para el reconocimiento de la conciliaciones sin embargo en la practica desde el área de contabilidad han surgido dificultades en el momento de validar la información debido a las transición del nuevo software de contabilidad y comercialización al interior de la entidad.	1,00	
1.1.17	5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La socialización se lleva a cabo con los responsables del proceso, en cada uno de los formatos establecidos, cómo pueden ser almacén, tesorería, y contabilidad.		
1.1.18	5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	El área de contabilidad realiza reuniones semanales con el equipo de contabilidad con el fin de realizar seguimiento a cada una de las tareas del áreas		
1.1.19	6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	SI	En los procedimientos e instructivos financieros, subgerencia comercial, almacén, contratación, operativa (convenios), talento humano, catastro, alumbrado público donde se encuentran relacionados con el proceso contable y en el manual de funciones de las personas que integran cada poceso.	1,00	
1.1.20	6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El área de contabilidad participa con su personal en mesas de trabajo para el desarrollo de la depuración de la información (facturación, notas y recaudo) suministrada por el área de la subgerencia comercial.		
1.1.21	6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	La verificación de estas directrices se realiza mediante la elaboración de actas de cada una de las mesas de trabajo.		

1.1.22	7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	El área de contabilidad es la responsable por la elaboración y presentación de la información financiera a los entes de control dentro de los términos establecidos por cada uno de ellos; el contador público de la entidad cuenta con un cronograma elaborado por control interno donde se señala las fechas que debe ser reportada la información financiera, tambien se debe tener en cuenta los cambios del calendario tributario y demas entesd a quien se reporta informacion.	1,00	
1.1.23	7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El area financiera tiene conocimiento de las fechas de presentación de dicha información, sin embargo el jefe de área es la responsable directa del cumplimiento del reporte de la información financiera a los entes de control.		
1.1.24	7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	La entidad ha cumplido con este requerimiento.		
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	La entidad cuenta con un procedimiento denominado REGISTROS CONTABLES Y ESTADOS FINANCIEROS donde señala el cierre de periodo al final de cada periodo contable que generalmente son mensuales, trimestral o anual, cerrar las cuentas temporal, como los ingresos y los gastos con el fin de preparar los libros para el próximo periodo.	1,00	
1.1.26	8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los involucrados tienen conocimiento del procedimiento de cierre mensual.		
1.1.27	8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Se evidencia que el área de contabilidad cumple con lo señalado en el procedimiento de cierre contable.		
1.1.28	9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	SI	La entidad durante la vigencia 2025, cuenta con el procedimiento INVENTARIO FISICO ELEMENTOS DE CONSUMO Y DEVOLUTIVOS donde establece las actividades para la toma de inventario físico de la bodega de almacén y de los elementos que se encuentran en servicio de las dependencias, adicional se cuenta con la política contable según la resolución N 174 DE 2015 donde señala en el numeral 1.6 el manejo de los inventarios.	0,86	
1.1.29	9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los involucrados tienen conocimiento del procedimiento correspondiente.		
1.1.30	9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	Se cumple parcialmente ya que los resultados de los inventarios generaron inconsistencias las cuales no permitieron realizar los respectivos ajustes o conciliación entre las áreas.		
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	La entidad cuenta con un comité de sostenibilidad y saneamiento contable el cual se soporta en acto administrativo firmado por la gerencia y aprobado por el comité con base en los registros que haya que ajustar.	1,00	
1.1.32	10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se realiza la socialización a los miembros del comité de sostenibilidad donde se toman las decisiones a recomendar a gerencia.		
1.1.33	10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Mediante la elaboración de las actas de comité y verificación de cumplimiento de las acciones.		
1.1.34	10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	Durante la vigencia 2025, el área de contabilidad realizo permanentemente revisiones, depuraciones y análisis de la información financiera de la entidad.		
1.2.1.1.1	11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	En la vigencia 2025,la entidad cuenta con procedimientos y caracterizaciones de los procesos.	1,00	
1.2.1.1.2	11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Dentro de la vigencia 2025, la entidad cuenta con el proveedor HAS NET quien provee el software contable y/o soprte para el desarrollo del mismo.		

1.2.1.1.3	11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Todos los procesos son receptores de la información y del sistema.		
1.2.1.1.4	12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	Se tiene individualizados por tercero, y su cuenta contable de acuerdo a la actividad económica del contribuyente.	1,00	
1.2.1.1.5	12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Se encuentran en los balances generales.		
1.2.1.1.6	12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	La baja de cuentas se tiene individualizada y se realiza por tercero de acuerdo a su naturaleza contable.		
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	La Entidad se rige bajo el marco normativo aplicable del sector de servicios públicos y cuenta con las políticas contables donde fijan los parámetros de reconocimiento, medición y revelación de prestación de los estados financieros acorde a la normas internaciones de información financiera NIIF de la entidad.	1,00	
1.2.1.1.8	13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	Se tiene como base el marco normativo el reconococimiento de todos los hechos económicos de la empresa de acuerdo a lo establecido por la CGN.		
1.2.1.2.1	14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	La empresa constantemente está pendiente de las nuevas actualizaciones según el marco normativo de la Contaduría General de la Nación para así mismo aplicarlas.	1,00	
1.2.1.2.2	14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	El área de contabiliad se rige bajo el catálogo de cuentas en su manejo diario de registros contables.		
1.2.1.2.3	15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	La empresa lleva la contabilidad por medio de su naturaleza contable activo, pasivo y patrimonio, ingresos, gastos y costos.	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	El área de contabilidad sigue el marco normativo para la preparación de la información financiera de la entidad.		
1.2.1.3.1	16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Los hechos económicos se contabilizan de manera cronológicamente a su naturaleza contable.	1,00	
1.2.1.3.2	16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	El contador público revisa de manera detallada los registros contables de los hechos económicos que componen los estados financieros. Así mismo, la revisoria fiscal y las auditorías intenas y externas.		
1.2.1.3.3	16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Mediante el consecutivo que provee el software contable HAS NET.		
1.2.1.3.4	17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Los hechos económicos estan respaldados por los libros contables como son: balance de prueba, estado de resultados, balance general, estado de la situación financiera, cambios al patrimonio, balances comparativos y sus respectivas revelaciones (notas).	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	Durante la vigencia 2025, la entidad realizo los registros contables bajo los debidos soportes que respaldan cada unos de sus operaciones que alimentan los estados financieros.		
1.2.1.3.6	17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Mediante la conservación y custodia de cada unos de los documentos registrados para ser entregados a archivo.		
1.2.1.3.7	18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Desde el área de contabilidad se realiza los siguientes comprobantes; cuentas por pagar, egresos, conciliaciones bancarias, disponibilidades presupuestales, cdp, caja menor, notas bancarias, y demás documentos que se requiera.	1,00	
1.2.1.3.8	18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Los hechos económicos se contabilizan de manera cronológicamente a su naturaleza contable.		

1.2.1.3.9	18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Mediante el consecutivo que provee el software contable HAS NET.		
1.2.1.3.10	19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los hechos económicos estos respaldados por los libros contables como son: Balance de prueba, estado de resultados, balance general, estado de la situación financiera, cambios al patrimonio, balances comparativos y sus respectivas revelaciones (notas).	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	La información es igual tanto en el registro como en los libros de contabilidad, además se realiza conciliaciones para verificación de la información.		
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	Mediante la reclasificación entre cuentas y su naturaleza contable, en caso de ser necesario algún ajuste contable.		
1.2.1.3.13	20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	Mediante los cierres mensuales se realiza la verificación de que todos los registros estén en su totalidad y su consecutivo.	1,00	
1.2.1.3.14	20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	La entidad realiza el cierre de periodo al final de cada periodo contable que generalmente es mensuales, trimestral o anual y cerrar las cuentas temporal, como los ingresos y los gastos con el fin de preparar los libros para el próximo periodo.		
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	La entidad se rige bajo los parámetros dictados por La CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN y sus directrices para la preparación y presentación de los estados financieros.		
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	La Entidad se rige bajo el marco normativo aplicable del sector de servicios públicos y así mismo se cuenta con las políticas contables donde fijan los parametros de reconocimiento, medición y revelación de prestación de los estados financieros acorde a la normas internaciones de información financiera NIIF de la entidad.	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	Todo el personal del area contable conoce sobre la preparacion de los estados financieros que involucran todas las cuentas del ACTIVO, PASIVO, PATRIMONIO, INGRESOS , GASTOS Y COSTOS.		
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	La Entidad se rige bajo el marco normativo aplicable del sector de servicios publicos y así mismo se cuenta con las políticas contables donde fijan los parametros de reconocimiento, medicion y revelacion de prestacion de los estados financieros acorde a la normas internaciones de informacion financiera NIIF de la entidad.		
1.2.2.1	22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	SI	Se realiza los registros de depreciacion, amortizacion, deterioro bajo la politica contable donde señala el tratamiento del reconocimiento, del costos, de las bajas en cuentas, y su respectiva revelacion de acuerdo a los lineamientos dados por en el procedimiento contable y sus respectiva política.	0,81	
1.2.2.2	22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	El proceso de depreciación cumple con lo señalado en la politica contable.		
1.2.2.3	22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	Mediante el modulo de inventarios se realiza de manera mensual (depreciación) de acuerdo a lo señalado por la política.		
1.2.2.4	22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	NO	En la vigencia 2025 no se realizo mesas de trabajo para la verificaicon de deterioro de activos.		
1.2.2.5	23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Despues del reconocimiento de los estados financieros se miden por el costo menos la depreciacion y menos el deterioro que haya a lugar.	1,00	
1.2.2.6	23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se rige bajo el marco normativo aplicable a la entidad.		

1.2.2.7	23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	En el manual de políticas contables para el manejo de información financiera, se establecieron cuales son los hechos economicos que son objeto de actualización posterior.		
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	Se verifica de la medición posterior de acuerdo a lo señalado en la poltica contable de la entidad.		
1.2.2.9	23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	La actaulización de los hechos economicos se realiza dentro del periodo en que se presenta y se registra la información contable de manera mensual de acuerdo a la política contable.		
1.2.2.10	23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Se tiene en cuenta los resultados emitidos por la revisoria fiscal.		
1.2.3.1.1	24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Los Estados Financieros a cierre de la vigencia 2025 se elaboraron y presentaron de acuerdo con las políticas contables de la entidad y el marco normativo que nos rige.	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	En el procedimiento REGISTRO CONTABLES Y ESTADOS FINANCIEROS indica la elaboración y divulgación de los estados financieros de la entidad.		
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	Los estados financieros se envían a la CGR, a la Contraloría de Cundinamarca y se publican en página web e intranet de la entidad.		
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	Los estados financieros permiten la toma decisiones para fortalecer la gestión de la entidad, tomar acciones de mejora e identificar los puntos críticos.		
1.2.3.1.5	24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	La Entidad a 31 de diciembre de 2025 elaboro a cierre de vigencia los estados financieros bajo el marco normativo como son: Balance de prueba, estado de resultados, balance general, estado de la situación financiera, cambios al patrimonio, balances comparativos y sus respectivas revelaciones (notas) e informe de revisoría fiscal.		
1.2.3.1.6	25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Teniendo en cuenta que los hechos económicos de la entidad se registran en el software HAS NET, las cifras contenidas en los libros de contabilidad concuerdan con los presentados en los estados financieros.	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	El proceso de gestión financiera es validado y certificado por la revisoría fiscal externa de la entidad.		
1.2.3.1.8	26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	En el manual de indicadores se establece los criterios para cada tipo de proceso y así se efectúa el seguimiento de cada indicador de acuerdo a la periodicidad.	0,86	
1.2.3.1.9	26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	En el manual de indicadores, se establecen los criterios a tener en cuenta para el seguimiento. Sin embargo es oportuno verificar la eficacia del resultado de los indicadores actuales en el área contable asociados a presupuesto, tesorería, y contabilidad con el fin de actualizarlos de ser necesario.		
1.2.3.1.10	26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	la información es fiable de acuerdo a los hechos economicos.		
1.2.3.1.11	27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	En el procedimiento se determina la estructura y presentación de los estados financieros, los cuales deben revelan la situación financiera de la empresa de forma confiable, clara y fidedigna para la adecuada interpretación de los usuarios.	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	La información contable de la entidad está acompañada por sus respectivas revelaciones a los estados financieros de acuerdo a las políticas dadas por el marco normativo de CGN para la presentación de las mismas.		
1.2.3.1.13	27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?	SI	Las notas a los estados financieros revelan de manera detallada y comparativa la información de tipo cualitativo y cuantitativo de la entidad para que sea de fácil comprensión para las partes interesadas.		
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	Los estados financieros se presentan de manera comparativa de un año a otro para que puedan ser comprendidas y analizadas por todas las partes interesadas.		
1.2.3.1.15	27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	SI	Las notas a los estados financieros revelan la información suficiente de composición, medición y revelación respecto a los procedimientos efectuados de acuerdo a las políticas contables y presentación de los estados financieros		
1.2.3.1.16	27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	La Información financiera se corrobora de acuerdo a los lineamientos indicados en la política contable para la presentación y elaboración de los estados financieros.		
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	La empresa hace rendición de información financiera a la SIA-CONTRALORIA y a la contraloría de Cundinamarca, y la rendición de cuenta e informes la CGN. DE Igual manera se realiza rendición de cuentas a los usuarios de los estados financieros y se publican en la página web de consulta a los usuarios.	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	La empresa garantiza que las cifras reportadas a los diferentes entes de control y las presentadas a la ciudadanía sean las mismas cifras.		
1.3.3	28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	La empresa presenta la información financiera junto con las notas a los estados financieros procurando siempre mantenerlo en lenguaje claro para la comprensión de todos.		
1.4.1	29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	PARCIALMENTE	La empresa actualmente tiene una matriz de riesgos donde están identificados los riesgos por cada área, así mismo se realizan auditorías internas con el fin de hacer seguimiento a aquellos riesgos que fueron identificados en cada proceso.	0,88	
1.4.2	29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Por medio de los planes de mejoramiento, la matriz de riesgos que se actualiza semestralmente y de los informes elaborados por el área de control interno.		
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	El formato de matriz de riesgos tiene establecida la probabilidad y el impacto.	0,93	
1.4.4	30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	Hay controles establecidos pero se deben actualizar.		
1.4.5	30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	La oficina de control interno realiza seguimiento a través de las auditorías internas de gestión.		
1.4.6	30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Cada riesgo tiene sus controles implementados.		
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	A través de revisiones aleatorias en diferentes niveles en auditorías internas y externas.		
1.4.8	31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	En el manual de funciones y competencias laborales se definen los criterios y competencias, los cuales se verifican en el proceso de selección y vinculación del personal.	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	Los funcionarios del área contable reciben capacitación y retroalimentación por parte de la dirección financiera.		
1.4.10	32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	En la vigencia 2025, se participó en las capacitaciones contables y tributarias.	1,00	
1.4.11	32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Desde el área de recursos humanos se verifica la ejecución de plan de capacitación y se reporta a planeación.		
1.4.12	32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Desde la inscripción del plan de capacitación se verifica que las actividades apunten al mejoramiento de las competencias y habilidades de los funcionarios y de las habilidades de cada uno de ellos con el fin de dar cumplimiento con los objetivos institucionales de la empresa.		
2.1	FORTALEZAS	SI	La estructura del área financiera permite desarrollar adecuadamente las etapas que comprende el proceso contable. La entidad cuenta con procedimientos e indicadores que facilitan el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo al marco normativo que rige la entidad, las cuales se encuentran publicadas en la herramienta INTRANET de fácil consulta para los funcionarios, el área financiera ha venido acatando las recomendaciones de las auditorias desarrolladas desde control interno, así mismo ha definido e implementado acciones de mejora que han permitido fortalecer la respuesta oportuna del área frente a las demás áreas, es decir se han realizado mesas de trabajo con el área de comercialización para facilitar el entendimiento de la información (facturación, reconexión, cortes y reinstalación), así mismo el proceso financiero. Elabora los informes dentro de los plazos establecidos por la Contaduría General de la Nación y los organismos de control. Realiza la publicación en la página web y la socializa con los usuarios para mayor transparencia de su gestión.		
2.2	DEBILIDADES	SI	Falta de seguimiento oportuno de las falencias presentadas en el sistema generador de la información (interfaces). Debilidad en la matriz de riesgos del área contable.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	Se realiza auditorias internas a los procesos contables para fortalecer los procesos; sin embargo, no se toman acciones eficaces que permitan la mejora continua.		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Continuar con las depuraciones y análisis de las cuentas del balance (inventarios, bienes inmuebles y muebles, depreciaciones, deterioro). Fortalecer los indicadores del área contable, relacionando las áreas de tesorería, presupuesto y contabilidad. Fortalecer el conocimiento contable mediante continuas capacitaciones al personal en todo lo relacionado con temas tributarios. Socializar de manera constante las políticas y demás directrices contables a los responsables de la entrega de la información al proceso de contabilidad, con el fin de asegurar la entrega de información oportuna y con las características necesarias para reconocer los hechos económicos. Actualizar los procedimientos del área financiera acordes a las necesidades del proceso contable y las políticas contables de la entidad.		