

**923272760 - Empresa de Desarrollo Sostenible del Oriente
GENERAL
01-01-2022 al 31-12-2022
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,51
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 aplica todas las políticas que conciernen a su actividad contable, cumpliendo con la normatividad establecida por la Contaduría General de la Nación, para las empresas Industriales y Comerciales del Estado, con el fin de estar alineados con las directrices que imparte dicha entidad y a las cuales se les debe dar estricto cumplimiento. La Entidad definió las políticas para el reconocimiento, medición revelación y presentación de los hechos económicos, mediante el Manual de Políticas Contables, mediante la Resolución 005 del 13 de enero de 2018 acorde a decreto 115 de 1996, ella propende por el cumplimiento de las características fundamentales de relevancia y representación de la situación financiera, para la vigencia 2022.	0,86	
1.1.2	1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	NO	Las políticas contables no se encuentran publicadas en la pagina web de la empresa		
1.1.3	1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Las políticas que por ley son establecidas para su obligatorio cumplimiento por la Contaduría General de la Nación (CGN), son aplicadas en el desarrollo del proceso contable de la entidad, ya que estas son la base de la correcta causación de la información que se maneja en el área y que le permite a la Empresa de Desarrollo sostenible del oriente tener una buena causacion de sus movimientos contables.		

1.1.4	1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Como empresa industrial y comercial del estado y como entidad vigilada, la EDESO aplica estas políticas de acuerdo a su naturaleza y actividades ya que se encuentran consignadas en su objeto social y permiten mostrar de manera transparente las actividades que en ella se realizan.		
1.1.5	1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	todos los instrumentos están documentados para el seguimiento a los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna y extern		
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	todos los instrumentos están documentados para el seguimiento a los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna y externa	0,86	
1.1.7	2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	PARCIAL MENTE	en la página web se encuentran documentados		
1.1.8	2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	se realiza seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento internos y externos desde el procesos de evaluación y 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	la entidad cuenta con manual de políticas contables y plataforma SEYMIR esta facilita el flujo de la información relativo a los hechos económicos originado de las dependencias.	0,81	
1.1.10	3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	La plataforma es de consulta y registros permanentes por el personal involucrado en el proceso		
1.1.11	3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Todas las Subgerencias y Direcciones de la entidad tienen el conocimiento de que información deben entregar periodicamente al área contable, dentro del tiempo establecido por esta, para que a su vez en la contabilidad sea procesada y así generar los informes financieros con la fidelidad de las cifras correspondientes a cada periodo, tanto para el cierre mensual, como para el cierre contable anual y así ser oportunos en la generación de los diferentes informes financieros de la empresa EDESO.		
1.1.12	3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	si existen procedimientos internos muy bien documentados en el manual de políticas contables de la empresa		
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 empresa tiene identificados los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable de la entidad	0,86	

1.1.14	4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIAL MENTE	falta personal para terminar completamente la socialización del instrumento		
1.1.15	4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	La desagregación de activos se verifica con el listado donde se relaciona cada uno		
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	Existe un procedimiento consignado en el aplicativo interno de la entidad, para la conciliación de las partidas mas representativas en la misma, como son las partidas bancaris y los movimientos que segeneran en la ejecución de cada contrato que se ejecuta en la EDESO, ademas de las conciliaciones que se hacen con el aplicativo de nómina y las cuentas bancarias que se manejan con cada contrato o convenio que se liquida y que ejecuta la empresa.	0,86	
1.1.17	5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	la conciliación se trabaja conjuntamente con las dependencias		
1.1.18	5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	PARCIAL MENTE	existe la directriz pero no se verifica		
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	Los funcionarios que laboran en el área contable tienen claridad de las actividades que deben realizar de acuerdo a las instrucciones o guías impartidas por el contador lider de la entidad y por el conocimiento de las funciones que cada uno de ellos como contadores titulados, deben tener de los trabajos que les son asignadas en el área contable, esto desde que incian sus labores en la entidad.	0,72	
1.1.20	6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	se socializan en las actividade de inducciín, reinducción y entrenamiento		

1.1.21	6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	NO	no se realiza el seguimiento al cumplimiento de esta directriz		
1.1.22	7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	se tiene definido cronograma de cierre contable y este es conocido por todo el personal correspondiente.	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 cronograma es informado a las personas responsables y estos cumplen con su desarrollo		
1.1.24	7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Si, se cumple con esta directriz por parte de los directos involucrados en el proceso contable, pues son ellos quienes deben generar la información contenida en todos los estados financieros, ademas deben dar cumplimiento a las fechas establecidas para la rendición oportuna de los Estados financieros a todos los usuarios externos e internos de la EDES		
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?	PARCIAL MENTE	Se tiene cronograma de cierre contable, no se tiene un procedimiento documentado	0,88	
1.1.26	8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	se tiene cronograma de cierre contable y es informado y cumplido por los involucrados en el proceso		

1.1.27	8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	El área contable envía el cronograma a la subgerencia y direcciones de la entidad al inicio de cada año fiscal , con la finalidad de que con antelación, conozcan las fechas del respectivo cierre, para que puedan programarse con la entrega oportuna de toda la información que tenga que ver con el proceso de cierre contable y así generar en forma oportuna los estados financieros y cumplan con lo que cada proceso debe entregar de manera oportuna.		
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?	PARCIAL MENTE	los procedimientos contables son informados y socializados al personal correspondiente	0,74	
1.1.29	9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIAL MENTE	los procesos se socializan a las personas en las dependencias		
1.1.30	9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	se cumple dado que la empresa tiene un responsable específico		
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 contable, establecido mediante resolución interna, en el cual se analizan las cuentas contables y se hacen las depuraciones necesarias, basada en la normatividad permitida por los entes reguladores para tal fin y soportados en las leyes. Generalmente y por resolución se realizan dos veces al año, si se considera necesario hacerlos o si hay que tratar temas específicos.	1,00	
1.1.32	10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La entidad cuenta con un comité de sostenibilidad contable, establecido mediante resolución interna, en el cual se analizan las cuentas contables y se hacen las depuraciones necesarias, basada en la normatividad permitida por los entes reguladores para tal fin y soportados en las leyes. Generalmente y por resolución se realizan dos veces al año, si se considera necesario hacerlos o si hay que tratar temas específicos.		

1.1.33	10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	el seguimiento a los indicadores de contabilidad.		
1.1.34	10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	el analisis de la información se realiza periodicamente y pertenecen a las reuniones de cierre		
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	el proceso contable está definido, socializado y el personal comprometido lo cumple.	1,00	
1.2.1.1.2	11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	el proceso de gestión administrativa y financiera esta muy bien caracterizado en el sistema de calidad.		
1.2.1.1.3	11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	el proceso de gestión administrativa y financiera esta muy bien caracterizado en el sistema de calidad.		
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	los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados	1,00	
1.2.1.1.5	12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Cada derecho y obligación se mide de manera independiente generando soporte y registro contable		

1.2.1.1.6	12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	los registros individualizados permiten dar baja de cuentas		
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	se realizan de acuerdo a la norma	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 realizan de acuerdo a la norma		
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	se realizan de acuerdo a la norma	1,00	
1.2.1.2.2	14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	trimestralmente se revisa la página de la contaduría general de la nación		
1.2.1.2.3	15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	todos los registros se llevan individualizados	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	se realizan de acuerdo a la norma		
1.2.1.3.1	16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	el SAYMIR asigna registro a cada documento generado	1,00	
1.2.1.3.2	16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	se verifica el documento generado como punto de control		
1.2.1.3.3	16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	el SAYMIR asigna el registro cronológico de cada una de la acciones		
1.2.1.3.4	17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	los hechos económicos son respaldados en documentos soportes	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	ningun hecho económico se registra sin soporte		
1.2.1.3.6	17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	los documentos soporte se custodian y se conservan		

1.2.1.3.7	18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	el sistema genera comprobantes soportes de toda transacción	1,00	
1.2.1.3.8	18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	los comprobantes se registran cronologicamente		
1.2.1.3.9	18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	los comprobantes se registran cronologicamente		
1.2.1.3.10	19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	los libros de contabilidad se encuentran soportados en comprobantes de contabilidad	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 de los libros de contabilidad resumen las transacciones consignadas en los comprobantes de contabilidad, que a su vez reflejan todas las transacciones que se dan en la entidad en todos los periodos y que muestra la ejecución de las actividades diarias que en ella ocurren.		
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	siempre se realizan conciliaciones para aclarar diferencias		
1.2.1.3.13	20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	PARCIAL MENTE	no se cuenta con un mecanismo documentado	0,74	
1.2.1.3.14	20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	PARCIAL MENTE	las verificaciones no se realizan continuamente		

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	Como somos una entidad vigilada continuamente por los entes de control, en el manejo financiero que se le da a las actividades que se ejecutan en la empresa, podemos decir que efectivamente los libros de contabilidad contienen los saldos que se rindieron en el último trimestre, igualmente los libros son revisados por la Contraloría, quien verifica la impresión y digitalización oportuna de los mismos.		
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	las transacciones que realiza la empresa se miden por su costo o importe pagado	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	el personal involucrado en el proceso contable tiene conocimiento de los criterios de medición		
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	Como entidad pertenece al sector público, el marco normativo es la base de aplicación de los criterios de medición, además de ser vigilada por entes gubernamentales y de control. Es por esto que se debe tener total dominio y conocimiento de los mismos, con el fin de ser muy precisos con la causación de los diferentes movimientos contables y para esto se debe conocer como se clasifican y en que cuentas se registran las diferentes actividades contables que se generan de acuerdo a las transacciones diarias que se realizan en 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	los procesos de depreciación y amortización se ejecutan de acuerdo con la periodicidad definida para cada registro.	0,81	

1.2.2.2	22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	PARCIAL MENTE	En la empresa no se cuenta con el modulo para manejo de bienes		
1.2.2.3	22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	PARCIAL MENTE	las verificaciones se realizan mínimo 1 vez al mes		
1.2.2.4	22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	En la empresa se verifican los indicios de deterioro de los activos para su registro y cierre de periodo		
1.2.2.5	23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Los criterios de medición posterior de cada transacción se encuentran contemplados en el manual de políticas adoptado por la empresa.	0,88	
1.2.2.6	23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	El manual de políticas contables establece los criterios de medición establecidos por la empresa		
1.2.2.7	23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Se realiza un analisis de las respectivas revisiones de la adecuada revisión de acuerdo a la norma		
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 realiza verificación de las necesidades de registro de la medición posterior acorde a la norma		

1.2.2.9	23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	Se tienen presentes las fechas de realización de las actualizaciones, con el fin de que sean oportunas y puedan ser tenidos en cuenta en la ejecución de los estados financieros que de igual forma se van ejecutando en los diferentes períodos contables y que deben reflejar con precisión y de manera acertiva la realidad financiera de la entidad. Principio de oportunidad contable.		
1.2.2.10	23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	NO	A la fecha la empresa no ha requerido procedimientos cuya medición involucre el uso de especialistas internos o externos		
1.2.3.1.1	24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se lleva el registro de verificaciób de reporte	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	Se tiene directriz para divulgación de los estados financieros		
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	La divulgación de los estados financieros se realiza oportunamente		
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	La alta dirección se soporta en los estados financieros para la toma de decisiones		
1.2.3.1.5	24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Para dar cumplimiento a los requisitos establecidos por ley ,siempre se elabora el juego completo de estados financieros para el cierre del periodo contable, porque además de servir de insumo para la toma de decisiones, los mismos se deben rendir a los diferentes entes de control que los solicitan con corte al 31 de diciembre del respectivo año fiscal.		

1.2.3.1.6	25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	los libros de contabilidad se encuentran actualizados	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	Las verificaciones se realizan por lo menos una vez al mes		
1.2.3.1.8	26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	Los estados financieros en sus respectivas evaluaciones ademas de explicar su contenido, muestra con sus indicadores el comportamiento financiero de la entidad (medición comparativa por periodos). De igual manera los Indicadores estan contenidos en la información que se rinde anualmente a los diferentes entes de control.	1,00	
1.2.3.1.9	26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Los estados financieros en sus respectivas evaluaciones ademas de explicar su contenido, muestra con sus indicadores el comportamiento financiero de la entidad (medición comparativa por periodos). De igual manera los Indicadores estan contenidos en la información que se rinde anualmente a los diferentes entes de control.		
1.2.3.1.10	26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	La fuente de información se origina desde el aplicativo SAYMIR		
1.2.3.1.11	27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Los modelos establecidos a nivel de grupo son adecuados y suficientes para la comprensión y análisis	0,94	

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	Las notas a los estados financieros son acorde a las NIIF		
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 son acorde a las NIIF		
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?	PARCIAL MENTE	Se hacen notas a todas las variaciones en los estados financieros		
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 son acordes a las NIIF		
1.2.3.1.16	27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	La fuente de información es desde el aplicativo SAYMIR		

1.3.1	26. 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	Como la entidad esta vigilada por los entes de control, debe rendir información oportuna a cada uno de ellos de manera obligatoria, es por esto que los estados financieros siempre se presentan dentro de los terminos establecidos por estas entidades, dando cumplimiento a la normatividad vigente impartida por ellos, ademas de que, con el fin de ser transparentes, la información es evaluada y analizada por las directivas de la EDESO.	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 consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas se verifica antes de entregarlas a los entes de control		
1.3.3	28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Las notas a los estados financieros son elaboradas de manera que permitan la comprensión de la realidad económica de la empresa		
1.4.1	29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Se cuenta con mecanismos para la identificación de riesgos contables.	1,00	
1.4.2	29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Se deja evidencia escrita de la aplicación de los mecanismos.		
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?	PARCIAL MENTE	Los riesgos del proceso contable están documentados en la matriz de riesgos del sistema de gestión de calidad	0,74	

1.4.4	30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	PARCIAL MENTE	Se tienen definidos parcialmente los controles para los riesgos del proceso contable		
1.4.5	30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Se realizó actualización en el 2022		
1.4.6	30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Se realizó actualización en el 2022		
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?	PARCIAL MENTE	Para los riesgos se tienen parcialmente acciones documentadas		
1.4.8	31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Las personas adscritas al proceso contable tienen el perfil requerido	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	Las personas adscritas al proceso contable son profesionales capacitados en el aplicativo de la empresa		
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?	NO	en el plan de capacitaciones no se evidencia capacitaciones en el sistema contable	0,20	

1.4.11	32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	NO	no se evidencian capacitaciones de contabilidad en el plan de capacitación		
1.4.12	32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	NO	las capacitaciones se deben realizar con el fin de mejorar las competencias y habilidade		
2.1	FORTALEZAS	SI	Se cuenta con las políticas contables establecidas para dar cumplimiento a la implementación de los Estados financieros correspondientes al periodo 2022. Se cuenta con el personal idoneo (profesionales en Contaduría y en áreas afines) para realizar el análisis y ejecución de los diferentes estados financieros que se requieren por ley para su rendición. La Información contenida en los estados financieros refleja fielmente la realidad económica de la entidad con corte a 31 diciembre de 2022. Se cuenta con la causación oportuna de la información desde los diferentes módulos que alimentan la contabilidad, lo que permite cumplir con los cierres mensuales y la entrega a tiempo de los estados financieros, esto permite que la toma de decisiones se agíl y eficaz..		
2.2	DEBILIDADES	SI	Propender porque el personal adscrito al área contable de la entidad tenga actualizaciones continuas sobre los temas contables y financieros que se manejan en esta area, lo cual redunde en el manejo acertado y actualizado de los requerimientos de la Contraloría y que deben ser aplicado en la entidad.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	Se cuenta con un procedimiento de evaluación y control y con los estatutos de auditoría y el código de ética, aprobados por el Comité de Coordinación de control Interno de la entidad, que permiten tener elementos sólidos para medir todo el proceso contable de la entidad , lo que permite entregar un valor agregado al desarrollo de todas las actividades que allí se realizan y ser un insumo fundamental para la toma de decisiones por parte de la Gerencia de la EDESO, con el fin de poder dar cumplimiento a la propuesta de valor establecida por la entidad.		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Seguir avanzando en la gestión de cbros pagos y facturación		