

**130285000 - E.S.P. Empresa de Energía del Casanare S.A.**  
**GENERAL**  
**01-01-2020 al 31-12-2020**  
**EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE**

<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>CALIFICACION</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>PROMEDIO POR CRITERIO(UNIDAD)</b>	<b>CALIFICACION TOTAL(Unidad)</b>
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				5,00
1.1.1	.....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y	SI	N/A	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL	SI	N/A		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON	SI	N/A		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES	SI	N/A		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES	SI	N/A		
1.1.6	.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL	SI	N/A	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS	SI	N/A		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO	SI	N/A		
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.)	SI	N/A	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS	SI	N/A		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS	SI	N/A		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS	SI	N/A		
1.1.13	.....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO,	SI	N/A	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE	SI	N/A		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE	SI	N/A		
1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS	SI	N/A	1,00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES,	SI	N/A		

1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS	SI	N/A		
1.1.19	.....6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN	SI	N/A	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN	SI	N/A		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE	SI	N/A		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O	SI	N/A	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN	SI	N/A		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA,	SI	N/A		
1.1.25	.....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL	SI	N/A	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO	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	SI	N/A	1,00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON	SI	N/A		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES,	SI	N/A		
1.1.31	.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS,	SI	N/A	1,00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O	SI	N/A		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS	SI	N/A		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA	SI	N/A		
1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O	SI	N/A	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS	SI	N/A		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS	SI	N/A		
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS	SI	N/A	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE	SI	N/A		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A	SI	N/A		

1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE	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		
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS	SI	N/A	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES	SI	N/A		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS	SI	N/A	1,00	
1.2.1.2.4	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN	SI	N/A		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE	SI	N/A	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE	SI	N/A		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO	SI	N/A		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS	SI	N/A	1,00	
1.2.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS	SI	N/A		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS	SI	N/A		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS	SI	N/A	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE	SI	N/A		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE	SI	N/A		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE	SI	N/A	1,00	
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA	SI	N/A		
1.2.1.3.12	.....19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS	SI	N/A		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS	SI	N/A	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE	SI	N/A		
1.2.1.3.15	.....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS	SI	N/A		
1.2.1.4.1	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR	SI	N/A	1,00	
1.2.1.4.2	.....21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y	SI	N/A		
1.2.1.4.3	.....21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y	SI	N/A		
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS	SI	N/A	1,00	

1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE	SI	N/A		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD,	SI	N/A		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE	SI	N/A		
1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN	SI	N/A	1,00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON	SI	N/A		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS	SI	N/A		
1.2.2.8	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS	SI	N/A		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS	SI	N/A		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS	SI	N/A		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS	SI	N/A	1,00	
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O	SI	N/A		
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO	SI	N/A		
1.2.3.1.4	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS	SI	N/A		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO	SI	N/A		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS	SI	N/A	1,00	
1.2.3.1.7	.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS	SI	N/A		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE	SI	N/A	1,00	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS	SI	N/A		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA	SI	N/A		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA	SI	N/A	1,00	
1.2.3.1.12	.....27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS	SI	N/A		
1.2.3.1.13	.....27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA	SI	N/A		
1.2.3.1.14	.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS	SI	N/A		
1.2.3.1.15	.....27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE	SI	N/A		

1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS	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	N/A	1,00	
1.3.2	.....28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS	SI	N/A		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA	SI	N/A		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE	SI	N/A	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA	SI	N/A		
1.4.3	.....30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE	SI	N/A	1,00	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN	SI	N/A		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE	SI	N/A		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA	SI	N/A		
1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE	SI	N/A		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS	SI	N/A	1,00	
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS	SI	N/A		
1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO	SI	N/A	1,00	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN	SI	N/A		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN	SI	N/A		
2.1	FORTALEZAS	SI	SE HAN SUBSANADO		
2.2	DEBILIDADES	SI	SE RECOMIENDA MEJORAR LAS		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	SE HAN SUBSANADO		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	SE RECOMIENDA		