

**21705000 - Corporación para el Desarrollo Sostenible de Urabá  
GENERAL C.I.C.  
01-01-2016 al 31-12-2016  
CONTROL INTERNO CONTABLE  
CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	0		0	0	3,60
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	0	No se evalúa	0	3,52	0
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN	0	No se evalúa	3,53	0	0
1.3	.....1. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DEL PROCESO CONTABLE QUE DEBEN SUMINISTRARSE A LAS DEMÁS ÁREAS DE LA ENTIDAD Y A LOS USUARIOS EXTERNOS?	4	CORPOURABA tiene el proceso Financiera y Contable en donde se encuentra el procedimiento Contable, el cual contempla las actividades, terminos y productos, además de los medios e instrumentos en los que se dispone la información; no obstante, estos documentos se deben revisar y actualizar conforme a las nuevas directrices de las normas internacionales de información financiera.	0	0	0
1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	4	La Corporación tiene claramente definido los procesos y procedimiento documentados y certificados bajo el Sistema de Gestión Corporativo donde se puede verificar la articulación de los actores internos y externos, las actividades y productos, además de los responsables.	0	0	0
1.5	.....3. SE TIENEN IDENTIFICADOS EN LA ENTIDAD LOS PROCESOS QUE GENERAN TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES Y QUE POR LO TANTO SE CONSTITUYEN EN PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DEL PROCESO CONTABLE?	4	CORPOURABA contempla en el SGC, procesos y procedimientos en el que están definidas las actividades, hechos, transacciones y operaciones	0	0	0
1.6	.....4. EXISTE UNA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?	4	Los procesos y procedimientos definen las directrices y lineamientos para la comunicación de cualquier transacción, hecho y operación al área de Contabilidad donde se almacenan los soportes respectivos.	0	0	0
1.7	.....5. SE CUMPLE LA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?	4	Todos los documentos soportes relacionados con comprobantes de egresos, recibos de cajas, consignaciones, y demás soportes que sustentan cualquier transacción, hecho y operación, son enviados al área Contable donde se archiva de manera cronológica	0	0	0
1.8	.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	3	En la auditoria realizada en el 2016 por la CGR a las vigencias 2014 y 2015 y teniendo en cuenta una irregularidad evidenciada al interior de la Institución, se concluyó que la información no era confiable y razonable. Aunque la evaluación de la CGR fue 2014 y 2015, la presunta irregularidad también fue identificada en los meses de enero - abril de 2016, con movimientos que no tuvieron ningún soporte legal.	0	0	0
1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTE CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	3	Los estados, informes y reportes son generados en el marco de los procesos y procedimientos mediante las herramientas tecnológicas adoptadas y validadas por la Institución. Además, la información es revisada mensualmente desde la Revisoría Fiscal. En la situación irregular, se evidenciaron movimientos sin los soportes legales. La Entidad deberá revisar los estados financieros, informes y reportes que se generen en el área contable conforme a las normas internacionales NIIF	0	0	0
1.10	.....8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?	4	Los soportes que se generan en el área Financiera y Contable a través del Aplicativo SINAP, contiene la información necesaria sobre los movimientos o transacciones	0	0	0
1.11	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	3	Debido a una situación irregular evidenciada en la Entidad, la Dirección General por necesidad tuvo que cambiar el personal del área Administrativa y Financiera en el segundo semestre de 2016 (finales de agosto). Los nuevos funcionarios están en proceso de conocer la funcionalidad de la Entidad, además de las normas que regulan a las Entidades Públicas. La Corporación debe priorizar las capacitaciones al personal para asegurar un manejo adecuado del área.	0	0	0
1.12	.....10. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA APLICABLE PARA LA ENTIDAD?	3	El personal del área Contable inició finalizando el mes de agosto de 2016 sin tener la debida entrega o empalme, debido a la situación irregular identificada.	0	0	0
1.13	.....11. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN ESTÁN SOPORTADOS EN DOCUMENTOS IDÓNEOS Y DE CONFORMIDAD CON LA NATURALEZA DE LOS MISMOS?	3	En los meses de enero a abril de 2016 se identificaron algunos presuntos movimientos irregulares que no dan confiabilidad de la información, toda vez que dichos movimientos no se reflejaban en los documentos de tesorería, presupuesto y contabilidad. Aunque se reconoce que la Administración con el nuevo personal están realizando los esfuerzos para sanear la contabilidad	0	0	0
1.14	.....12. LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?	3	Debido a la situación identificada en la Entidad, la información del primer semestre sobre transferencias irregulares, no se reflejan en los documentos de la Entidad y no están legalmente soportados	0	0	0
1.15	.....13. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN FUERON INTERPRETADOS DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	4	Durante los años 2013 al 2015 en el que identificaron los mayores movimientos irregulares no se reflejaban en los Estados Financieros. Con el nuevo personal contable, se menciona en los estados financieros los presuntos valores que se trasladaron de forma irregular y cuenta con su interpretación, además la Revisoría Fiscal dio concepto sin salvedad en su dictamen de la Contabilidad vigencia 2016.	0	0	0
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN	0	Ninguna	3,62	0	0
1.17	.....14. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES LLEVADOS A CABO EN LOS PROCESOS PROVEEDORES DE LA ENTIDAD HAN SIDO INCLUIDOS EN EL PROCESO CONTABLE?	3	En los meses de enero a abril de 2016 se identificaron algunos presuntos movimientos irregulares que no se reflejan en los libros de bancos y extractos bancarios. La Entidad está realizando las gestiones para sanear la información financiera y contable.	0	0	0
1.18	.....15. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE CLASIFICACIÓN EN EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS?	4	De acuerdo al dictamen del Revisor Fiscal, la información contable de CORPOURABA cumple está conforme a las normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia para instituciones y entidades públicas	0	0	0
1.19	.....16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	4	Ninguna	0	0	0

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1.20	.....17. LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES CORRESPONDE A UNA CORRECTA INTERPRETACIÓN TANTO DEL MARCO CONCEPTUAL COMO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	4	Ninguna	0	0	0
1.21	.....18. EL EL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS UTILIZADO PARA LA CLASIFICACIÓN DE LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES, CORRESPONDE A LA ÚLTIMA VERSIÓN PUBLICADA EN LA PÁGINA WEB DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	4	Las actuaciones desarrolladas en el proceso de financiera y contable corresponden a los lineamientos de los entes reguladores en materia contable. Dicha información ha sido actualizada permanentemente en la pagina de la Contaduría	0	0	0
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	4	Ninguna	0	0	0
1.23	.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	3	En la revisión y evaluación de la información financiera y contable en el que se indentificó las presuntas irregularidades, sobre transferencias sin los soportes legales, se evidencian que dichos movimientos no fueron visualizados e identificados en las conciliaciones bancarias. Para la vigencia 2016, primer semestre, no se llevaron a cabo la totalidad de las conciliaciones; no obstante, con el nuevo personal del área Contable, se está trabajando en conciliar cada uno de las cuentas como un mecanismo de control y saneamiento contable	0	0	0
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	3	El nuevo personal está conciliando el total de las cuentas de los diferentes bancos para cada uno de los meses.	0	0	0
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES	0	Ninguna	3,41	0	0
1.26	.....22. SE REALIZAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERÍA, Y DEMÁS ÁREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?	3	Se evidenció en el 2016, primer semestre, que no se realizaron el 100% de las conciliaciones y las que se realizaron fueron hechas no como un mecanismo de control sino como un requisito del Sistema de Gestión Corporativo. Sin embargo se reconoce el esfuerzo de la Administración con el nuevo personal del área para sanear las irregularidades identificadas, como de desatrasar las conciliaciones.	0	0	0
1.27	.....23. SE REALIZAN PERIODICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?	3	No se evidencian acciones frente a este punto, sin embargo los saldos se aproxima a la realidad	0	0	0
1.28	.....24.LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	4	La Entidad debe seguir con el proceso de depuración de la información contable	0	0	0
1.29	.....25. SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	4	Los registros que allegan de las diferentes áreas, son verificadas por la Contadora	0	0	0
1.30	.....26. SE EFECTÚAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CRONOLÓGICA Y GUARDANDO EL CONSECUTIVO DE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REALIZADAS, CUANDO A ESTE ÚLTIMO HAYA LUGAR?	4	Mediante el Sistema de Gestión Corporativo, se tiene definido el software SINAP para el desarrollo del proceso financiero y contable, el cual permite que todas las actuaciones contemplen los consecutivos y fechas para la clasificación, consolidación y archivo. En las carpetas legajos que reposan en el área contable, se encuentra identificados y clasificados los soportes generados	0	0	0
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	3	Está en proceso la validación y depuración de la información contable	0	0	0
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	3	Aunque la funcionaria tiene experiencia en el tema contable, requiere de capacitaciones para fortalecer el ejercicio	0	0	0
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	3	Existe un software que integra y articula la información de los procedimientos de Tesorería, Presupuesto, Almacén; no obstante, debido a la situación irregular, la Entidad debe revisar dicha herramienta para efectos de tener mayor control y seguridad de la información.	0	0	0
1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	3	Se requiere tener la información completa e historial de todos los activos para poder realizar un adecuado calculo de los valores para la depreciación. No se pudo realizar la amortización.	0	0	0
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	3	Aunque desde el SGC y con la herramienta SINAP, se generan los documentos soportes de los registros contables, sin embargo, se identificaron movimientos irregulares entre enero y abril de 2016 sin los documentos que soporten dicha transacción.	0	0	0
1.36	.....32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	4	Para cada registro, operación, transacción, se generan los soportes y comprobantes respectivos, como ordenes de pagos, comprobantes de egresos, debidamente archivados en el área contable	0	0	0
1.37	.....33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	4	Ninguna	0	0	0
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN	0	No se evalúan	0	3,68	0
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	0	No se evalúa	3,71	0	0
1.41	.....34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	4	Ninguna	0	0	0
1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	4	Ninguna	0	0	0
1.43	.....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	3	La Corporación tiene un Aplicativo para la administración y manejo del tema contable, no obstante, la Empresa que representa dicha herramienta no brindó el adecuado mantenimiento y ajuste a las observaciones identificadas por los funcionarios del área.	0	0	0
1.44	.....37. SE ELABORAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL, Y A LOS DEMÁS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	3	La Corporación presenta los informes requeridos en materia contable en los de los distintos entes de control, algunos no se presentaron de forma oportuna	0	0	0
1.45	.....38. LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	4	Ninguna	0	0	0

CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1.46	.....39. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FÍSICO QUE CORRESPONDE?	4	Ninguna	0	0	0
1.47	.....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	4	Ninguna	0	0	0
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	0	No se evalúa	3,66	0	0
1.49	.....41. SE PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, Y A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL?	3	La Corporación presenta los informes requeridos en materia contable en los de los distintos entes de control, algunos no se presentaron de forma oportuna	0	0	0
1.50	.....42. SE PUBLICA MENSUALMENTE EN LUGAR VISIBLE Y DE FÁCIL ACCESO A LA COMUNIDAD EL BALANCE GENERAL Y EL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL?	4	La Entidad realiza la publicación de forma anual la información en el sitio WEB Corporativo	0	0	0
1.51	.....43. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	3	Aunque en el proceso financiero y contables se utilizan diferentes indicadores para el seguimiento y evaluación del cumplimiento del tema contable, es necesario revisar de forma integral dichos indicadores para efectos de plantear otros que respondan más directamente al área Contable y que permitan la toma de decisiones.	0	0	0
1.52	.....44. LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	4	Ninguna	0	0	0
1.53	.....45. LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	4	Ninguna	0	0	0
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGÉNEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	4	La información que se suministra parte del software que integra y articula la información de las diferentes áreas	0	0	0
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	0	Ninguna	0	3,62	0
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	0	Ninguna	3,62	0	0
1.57	.....47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	3	CORPORAB. identifica anualmente los riesgos de los procesos y procedimientos para establecer e implementar las medidas de manejo y para el 2016 fueron actualizados de acuerdo a la situación irregular identificada. La Entidad debe fortalecer el ejercicio del análisis de los riesgos para mantener acciones que eviten la ocurrencia de cualquier situación que afecte los objetivos del área.	0	0	0
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	4	A través de la Subdirección de Planeación se brindan las directrices y lineamientos para la formulación del mapa de riesgos, además del acompañamiento que se requiere por parte de Control Interno	0	0	0
1.59	.....49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	3	Se realiza sólo cuando se están actualizando los riesgos de forma anual, por lo cual se debería mantener el ejercicio de forma periódica, debido a las irregulares identificadas	0	0	0
1.60	.....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	3	Aunque en los procesos y procedimientos se contempla e identifica los diferentes actores y responsabilidades relacionada con el tema contable, pero operativamente debe ser más clara la responsabilidad y el seguimiento de los mismos.	0	0	0
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	4	Todas las actuaciones en materia contable responden a los procesos y procedimientos que se encuentran debidamente certificados por el ICONTEC, sin embargo se deben revisar de forma integral todos los procesos de acuerdo a las normas internacionales NIIF	0	0	0
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	4	Ninguna	0	0	0
1.63	.....53. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN A TRAVÉS DE LA ENTIDAD Y SU RESPECTIVO EFECTO EN EL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	4	En los procesos se encuentran los diferentes flujogramas donde se establecen las rutinas y actividades a desarrollar	0	0	0
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	4	Ninguna	0	0	0
1.65	.....55. LOS BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE O EN BASES DE DATOS ADMINISTRADAS POR OTRAS DEPENDENCIAS?	4	Ninguna	0	0	0
1.66	.....56. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	3	La Entidad está en el proceso de depurar y sanear la información contable	0	0	0
1.67	.....57. SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?	4	Se cuenta con un área contable, herramientas tecnológicas para desarrollar las funciones y con personal idóneo para el cumplimiento de lo establecido	0	0	0
1.68	.....58. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE CUMPLEN CON LOS REQUERIMIENTOS TÉCNICOS SEÑALADOS POR LA ENTIDAD DE ACUERDO CON LA RESPONSABILIDAD QUE DEMANDA EL EJERCICIO DE LA PROFESIÓN CONTABLE EN EL SECTOR PÚBLICO?	4	Se tiene el personal idóneo y se requiere que se gestionen las capacitaciones para que fortalezcan el desarrollo de sus funciones	0	0	0
1.69	.....59. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O MECANISMO DE ACTUALIZACIÓN PERMANENTE PARA LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE Y SE LLEVA A CABO EN FORMA SATISFACTORIA?	3	La Corporación contempla el Plan de Capacitaciones en donde se debe contemplar capacitaciones al nuevo personal del área Contable	0	0	0
1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	3	Se presentó empalme con la Dirección General, pero para el cargo de Contador, por la situación irregular identificada, no se pudo llevar a cabo una entrega oficial del puesto a la nueva Contadora	0	0	0
1.71	.....61. EXISTE UNA POLÍTICA PARA LLEVAR A CABO EN FORMA ADECUADA EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN TODAS LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES?	4	A través de los procesos y procedimientos se tiene claramente las directrices de la Entidad en materia contable, los cuales se deben revisar de acuerdo a las nuevas normativas en la materia	0	0	0
1.72	.....62. LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA?	4	Todos los documentos se archivan de manera cronológica que permiten su identificación, clasificación y búsqueda, de acuerdo a lo establecido en los procesos	0	0	0

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
2.1	FORTALEZAS	0	CORPOURABA cuenta con un Sistema de Gestión Corporativo fortalecido, en el que se contemplan procesos y procedimientos de financiera y contable, facilitando la identificación de las actividades, responsables, tipo de informes y terminos para su presentación. Para el proceso, la Corporación tiene establecido unos indicadores para hacer el seguimiento respectivo y se actualiza periódicamente los riesgos por proceso, estableciendo las actividades que eviten su materialización. Dichos procesos se constituyen como una ruta administrativa a seguir para el ejercicio de las funciones que aporten al cumplimiento de los objetivos institucionales.	0	0	0
2.2	DEBILIDADES	0	*Baja implementación y débil seguimiento de los controles. *Baja articulación y coordinación entre las áreas de la Subdirección Administrativa y Financiera. *La no realización de las conciliaciones, afecta la oportunidad del desarrollo de actividades en otras áreas, como el Boletín Diario de Caja en Tesorería. Tampoco se pueden identificar claramente los ingresos y egresos que tiene la Entidad. * Procesos y procedimientos que deben revisarse y actualizarse conforme a las normas internacionales NIIF. *El Software SINAP no está respondiendo al 100% a las necesidades del área en materia de reportes y soporte técnico, entre otros.	0	0	0
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	De acuerdo a las situaciones administrativas evidenciadas y las sugerencias generadas por Control Interno, la Entidad ha establecido nuevos controles en el proceso de pago, como doble token (dos claves) en las diferentes bancos. Cambios en todo el personal del área a partir de las situaciones irregulares identificadas	0	0	0
2.4	RECOMENDACIONES	0	*Teniendo en cuenta que muchos de los hallazgos de la CGR corresponden a la Subdirección, se debe priorizar la atención y respuesta al Plan de mejoramiento con el fin de evitar que las situaciones identificadas no se vuelvan a repetir. *Por el tema del nuevo personal del área, se requiere capacitar a dicho personal en temas puntuales y específicos del área. *Es necesario mantener estrategias de motivación, articulación y de trabajo en equipo. *Iniciar con el proceso de actualización de los procedimientos y políticas del tema Financiero y Contable con relación a las nuevas directrices en materia de NIIF. Gestionar la adecuación del software SINAP y el acompañamiento oportuno conforme a las necesidades de la Entidad.	0	0	0