

**FORMATO N° 2**  
**INFORMACIÓN SOBRE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO**  
**Informe presentado a la Contraloría General de la República**

Entidad: CORPOURABA  
Representante Legal: GABRIEL CEBALLOS ECHEVERRI  
NIT: 890.907.748-3  
Períodos fiscales que cubre: 2012  
Modalidad de Auditoría: REGULAR

Fecha de Suscripción:																21/08/2013	
Fecha de Evaluación:																	
Nº	Código hallazgo	Descripción hallazgo (No mas de 50 palabras)	Causa del hallazgo	Acción de mejoramiento	Descripción de las Metas	Denominación de la Unidad de medida de la Meta	Unidad de Medida de la Meta	Fecha iniciación Metas	Fecha terminación Metas	Plazo en semanas de las Meta	Avance físico de ejecución de las	Porcentaje de Avance físico de ejecución	Puntaje Logrado por las metas	Puntaje Logrado por las metas	Puntaje atribuido metas vencidas	Efectividad de la acción	
																SI	NO
1	1406100	<b>Informacion Gestion Contractual SIRECI:</b> En el año 2012, solo se reportó informes en los formatos F.5.1., F.5.2, F.5.3, F.5.5 para el 4to trimestre.	Inaplicabilidad de la directriz de presentar los resultados consolidados de esa vigencia	Gestionar el reporte de informacion contractual ante el SIRECI, de acuerdo a normativa vigente.	Reporte	Registro	2	01-sep-13	30-ene-14	20		0%	0	0	0		
2	1402014	<b>Requisitos documentales.</b> En los Contratos 003-2012 y 066-2012 se iniciaron los tramites sin que el contratista presentara los documentos completos.	Debilidades en las funciones de interventoria	Aplicación estricta del formato lista de chequeo (R-RI-39) para la contratación directa.	Acta de seguimiento	actas	2	01-sep-13	31-dic-13	16		0%	0	0	0		
3	1402014	<b>Requisitos precontractuales:</b> En los contratos 0055, 004, 010, 011, 050, 016, 032, 049 del 2012 se estableció la presentación de cronograma de actividades en la oferta, sin embargo no se cumplió con dicho requisito.	Falta de rigurosidad en la evaluación de las propuestas.	Ajuste del manual de contratación e interventoria (MRI 030) a los procesos misionales corporativos, que incluya la revisión y depuración de los documentales de la etapa pre-	Ajuste de Manual del proceso de contratación	Manual de Contratacion e Interventoria	1	01-sep-13	31-dic-13	16		0%	0	0	0		
4	1402006	<b>Fecha de presentación de oferta.</b> Los contratos 016, 019 y 004 de 2012 presentaron inconsistencias entre las fechas de presentación de las propuestas y el oficio de solicitud de las ofertas.	Deficiencias en la revisión de los contenidos de la documentación atinente a los procesos contractuales.	Ajuste del manual de contratación e interventoria (MRI 030) a los procesos misionales corporativos, que incluya la revisión y depuración de los	Ajuste de Manual del proceso de contratación	Manual de Contratacion e Interventoria	1	01-sep-13	31-dic-13	16		0%	0	0	0		
5	1404004	<b>Obras de Saneamiento basico.</b> El contrato 0213- 2012 da por recibida la obra contratada sin embargo no se cumplieron algunas especificaciones	Falta de control y seguimiento por parte de la interventoría al cumplimiento de las especificaciones técnicas	Cualificación de los servidores públicos en desarrollo de interventorías	Capacitación en desarrollo de interventorías.	Talleres	2	01-sep-13	31-dic-13	16		0%	0	0	0		
6	1404100	<b>Autorización de Pagos:</b> El contrato 082-2012 se aprobaron pagos sin la certificación de paz y salvo por parte del revisor fiscal de la empresa	Deficiencias administrativas en labores de interventoria	Cualificación de los servidores públicos en desarrollo de interventorías	Cualificación de los servidores públicos en desarrollo de interventorías	Talleres	2	01-oct-13	31-dic-13	16		0%	0	0	0		
7	1004012	<b>Pago de anticipo:</b> El contrato 0115-2012 autorizo el 100% del pago sin que se hubiese cumplido con la totalidad de las actividades pactadas	Debilidades en el seguimiento administrativo del contrato	Cualificación de los servidores públicos en desarrollo de interventorías	Capacitación en desarrollo de interventorías.	Talleres	2	01-oct-13	31-dic-13	16		0%	0	0	0		
8	1704002	<b>Planeacion de pagos.</b> En los contratos 0125, 003, 022, 0149, 0177, 090, 088, 087, 075 de 2012 no se cumplió el procedimiento de Tesorería P-FC-04 sobre oportunidad en el pago.	Debilidad en el giro de los recursos	ser oportuno en el giro de los recursos de pago	Seguimiento al proceso al cumplimiento del procedimiento de pagos	informe de Seguimiento	3	01-sep-13	31-dic-13	16		0%	0	0	0		
9	1404004	<b>Coordinacion de actividades:</b> En los contratos 055, 004, 010, 011 de 2012, no hay valor agregado en el informe de interventoria, sin que se evidencie la verificación al cumplimiento de las obligaciones al contratista.	Deficiencias en el control administrativo, tecnico, financiero y juridico.	Cualificación de los servidores públicos en desarrollo de interventorías	Capacitación en desarrollo de interventorías.	Talleres	2	01-sep-13	31-dic-13	16		0%	0	0	0		

**FORMATO N° 2**  
**INFORMACIÓN SOBRE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO**  
**Informe presentado a la Contraloría General de la República**

Entidad: **CORPOURABA**  
Representante Legal: **GABRIEL CEBALLOS ECHEVERRI**  
NIT: **890.907.748-3**  
Períodos fiscales que cubre: **2012**  
Modalidad de Auditoría: **REGULAR**

Fecha de Suscripción:

21/08/2013

Fecha de Evaluación:

N°	Código hallazgo	Descripción hallazgo (No mas de 50 palabras)	Causa del hallazgo	Acción de mejoramiento	Descripción de las Metas	Denominación de la Unidad de medida de la Meta	Unidad de Medida de la Meta	Fecha iniciación Metas	Fecha terminación Metas	Plazo en semanas de las Meta	Avance físico de ejecución de las	Porcentaje de Avance físico de ejecución	Puntaje Logrado por las metas	Puntaje Logrado por las metas	Puntaje atribuido metas vencidas	Efectividad de la acción	
																SI	NO
10	1201001	<b>Manual de Interventoría de Obras Civiles:</b> no esta enmarcado en los procesos misionales, sino en los contratos de obras publicas de INVIAS.	Falta de control de calidad y rigurosidad Juridica	Ajuste del manual de contratacion e interventoria (MRI 030) a los procesos misionales corporativos	Manual Revisado y Ajustado	Manual de Interventoria	1	01-sep-13	31-dic-13	16		0%	0	0	0		
11	1404004	<b>El Manual de Interventoria:</b> no se pudo establecer el porcentaje de avance y cumplimiento de las actividades y metas físicas, de acuerdo a los establecido en el M-RI-030, segun como consta en los informes de interventoria de los contratos 0092, 0157, 0159, 0043, 0222, 0075, 085, 0088 y 0090 de 2012	Falta de exigencia de reporte cuantitativo de las metas u obligaciones.	Ajuste del manual de contratacion e interventoria (MRI 030) a los procesos misionales corporativos y sus respectivos formatos	Proceso de contratacion ajustado	Documento	1	01-sep-13	31-dic-13	16		0%	0	0	0		
12	1404004	<b>Imprevistos de contratos de obra:</b> En los Contratos 002, 0214, 0215, 0176 y 082 de 2012 se cancelaron sin que se especificara para cada corte lo correspondiente al desglose de la descripción del imprevisto y el valor correspondiente.	Deficiencias de interventoria y seguimeinto de la ejecucion de los proyectos.	Ajuste del manual de contratacion e interventoria (MRI 030) a los procesos misionales corporativos	Manual Revisado y Ajustado	Documento	1	01-sep-13	31-dic-13	16		0%	0	0	0		
13	1802100	Plan Anualizado de Caja a 31 de diciembre de 2012, no se incluyeron dos facturas relacionados con Convenios 2011-CF-34-0033 y 0128-12	Debilidad en la conciliacion de las reas contables presupuestal y Tesoreria	conciacion de las areas de tesoreria y presupuesto	acta de conciliacion	Documento	3	01/09/2013	31/12/2013	16		0%	0	0	0		
14	1201003	<b>Tiempo y culminación de trámites:</b> No hay concordancia en el cumplimiento de tiempos de los tramites ambientales establecidos en el SGC, (P-AA-03), igualmente en en algunos expedientes se solicitó información complementaria y/o se realizaron requerimientos que no fueron entregados oportunamente por los usuarios	Falta de control y seguimiento de los tramites ambientales especialmente en la actuacion juridica de la fase final	Monitoreo permanente al cumplimieto de tiempos en los tramites ambientales	Informes de Seguimiento	Informes	6	01-sep-13	30-mar-14	28		0%	0	0	0		
				Implementacion de seguimiento con alarmas sobre requerimientos	Modulo de seguimeinto implementado	Informes	2	01-sep-13	30-mar-14	28		0%	0	0	0		
15	1201100	<b>Publicación Boletín Oficial:</b> los expedientes 200-16-51-05-0084-2012, 200-16-51-05-0091-2012, <b>200-16-51-21-018-2012</b> y 200-16-51-05-0218-2012, no fueron publicados en el Boletín Oficial Corporativo.	Debilidades de coordinacion entre las areas de comunicaciones y Juridica	Ajuste del procedimiento de Aplicacion de Autoridad Ambiental para verificar publicacion de los actos administrativos	Procedimiento ajustado	Documento	1	01-sep-13	30-mar-14	28		0%	0	0	0		
16	1201004	<b>Cumplimiento proceso sancionatorio ambiental:</b> en la revision de los expedientes de tramites y quejas se evidenció deficiencias en la aplicacion de Ley 1333 de 2009	Falta de gestión de la Corporacion en las actuaciones Juridicas	Unificación criterios para el desarrollo del procedimiento sancionatorio ambiental	Talleres	actas	2	01-sep-13	31-dic-13	16		0%	0	0	0		

**FORMATO N° 2**  
**INFORMACIÓN SOBRE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO**  
**Informe presentado a la Contraloría General de la República**

Entidad: CORPOURABA  
Representante Legal: GABRIEL CEBALLOS ECHEVERRI  
NIT: 890.907.748-3  
Períodos fiscales que cubre: 2012  
Modalidad de Auditoría: REGULAR

Fecha de Suscripción:

21/08/2013

Fecha de Evaluación:

Nº	Código hallazgo	Descripción hallazgo (No mas de 50 palabras)	Causa del hallazgo	Acción de mejoramiento	Descripción de las Metas	Denominación de la Unidad de medida de la Meta	Unidad de Medida de la Meta	Fecha iniciación Metas	Fecha terminación Metas	Plazo en semanas de las Meta	Avance físico de ejecución de las	Porcentaje de Avance físico de ejecución	Puntaje Logrado por las metas	Puntaje Logrado por las metas	Puntaje atribuido metas vencidas	Efectividad de la acción	
																SI	NO
17	120100	<b>Infracciones ambientales:</b> En varios expedientes no se evidencia la evaluación posterior en materia de atención de infracciones ambientales (P-A.A-08)	Debilidades del área Jurídica retrasando la continuidad de los procesos administrativos ambientales	Revisar periódicamente los expedientes de atención a contravenciones.	Verificación trámites de contravenciones	actas	1	01-sep-13	31-dic-13	16		0%	0	0	0		
18	1201100	<b>Proceso de notificación y debido proceso:</b> en los expedientes contravencional (200-165126-135/12, 200-165130-181/11, 200-165-126-017/11 y 160903-200/08), se imponen obligaciones relacionadas con notificación a través de apoderado, que deberá ser abogado titulado, sin embargo se reciben descargos sin que se cumplan requisitos.	Debilidades en el proceso jurídico.	Aplicación de procedimientos de acuerdo al CCA	Seguimiento al procedimiento	Informe	1	01-sep-13	31-dic-13	16		0%	0	0	0		
19	1201003	<b>Seguimiento a rellenos:</b> Pese a que hay seguimiento en los rellenos de Dabeiba y Cañasgordas, se imponen medidas y plazos y no se hace seguimiento al cumplimiento de éstas.	Dilación en la gestión Corporativa	Seguimientos a los rellenos sanitarios para verificar el cumplimiento de las medidas impuestas.	Revisar trimestralmente los seguimientos hechos a los rellenos sanitarios para constatar el cumplimiento de lo impuesto.	Informe	1	01-sep-13	31-dic-13	16		0%	0	0	0		
20	1201003	<b>Seguimiento a generadores de residuos hospitalarios:</b> falta de requerimientos a los Hospitales de Turbo y Apartadó en las situaciones evidenciadas mediante seguimiento en campo.	Falta de exigencia de los requerimientos	Requerimientos a que haya lugar a los generadores de residuos hospitalarios.	verificación cumplimiento de los requerimientos realizados a este tipo de usuarios.	Informe	1	01-sep-13	31-dic-13	16		0%	0	0	0		
21	1201003	<b>Seguimiento a generadores de residuos peligrosos RESPEL:</b> no hay cumplimiento de metas física y presupuestal con relación a lo establecido en la formulación del subproyecto Plan de Gestión RESPEL	Falta de gestión de la Corporación	Revisión trimestral de la ejecución de metas por proyecto y evaluación conjunta con SPOT	Actas de reunión de evaluación y seguimiento	Actas	2	01-sep-13	31-dic-13	16		0%	0	0	0		
22	1201003	<b>Actividades de seguimiento y control:</b> se presenta falta de seguimiento a los Planes, según los siguientes expedientes: 90510/99, 110505-98, 162201-030-06, 200-165119-391-09 y 162-201-018-06.	Falta de gestión por parte de la Corporación para hacer cumplir los requerimientos emitidos.	Ajuste del procedimiento de seguimiento a trámites ambientales	Procedimiento ajustado del seguimiento a trámites ambientales	Procedimiento ajustado	1	01-sep-13	31-03-14	28		0%	0	0	0		
23	1201003	<b>Seguimiento a Planes de Saneamiento y Manejo de Vertimientos – San Juan de Urabá:</b> pese al seguimiento al PSMV y a los requerimientos hechos, no se ha dado cumplimiento a las labores programadas, sin procesos sancionatorios por parte de la Corporación.	Debilidades en el cumplimiento del marco legal sancionatorio	Revisar periódicamente los expedientes de PSMV.	Revisión de los trámites de PSMV	Informe	1	01-sep-13	31-dic-13	16		0%	0	0	0		

**FORMATO N° 2**  
**INFORMACIÓN SOBRE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO**  
**Informe presentado a la Contraloría General de la República**

Entidad: CORPOURABA  
 Representante Legal: GABRIEL CEBALLOS ECHEVERRI  
 NIT: 890.907.748-3

Períodos fiscales que cubre: 2012  
 Modalidad de Auditoría: REGULAR

Fecha de Suscripción:

21/08/2013

Fecha de Evaluación:

Nº	Código hallazgo	Descripción hallazgo (No más de 50 palabras)	Causa del hallazgo	Acción de mejoramiento	Descripción de las Metas	Denominación de la Unidad de medida de la Meta	Unidad de Medida de la Meta	Fecha iniciación Metas	Fecha terminación Metas	Plazo en semanas de las Meta	Avance físico de ejecución de las	Porcentaje de Avance físico de ejecución	Puntaje Logrado por las metas	Puntaje Logrado por las metas	Puntaje atribuido metas vencidas	Efectividad de la acción	
																SI	NO
24	1201003	<b>Seguimiento a Planes de Saneamiento y Manejo de Vertimientos –</b> Turbo: pese a los requerimientos impuestos la Sociedad Aguas de Urabá y a la imposición de multa \$41.2 millones, no se ha dado cumplimiento por falta de exigencia del cumplimiento de las medidas impuestas.	Falta de un mayor ejercicio de Autoridad Ambiental para la exigencia del cumplimiento de las medidas impuestas	Revisar periódicamente los expedientes de PSMV.	Revisión de los trámites de PSMV	Informe	1	01-sep-13	31-dic-13	16		0%	0	0	0		
25	1103001	<b>Formulación de Proyectos:</b> En los informes de avance físico y financiero no distingue los gastos de inversión de los gastos operativos, no se incluyeron reservas por gastos operativos, ni en la formulación de los proyectos ni en los informes de avances físicos de los mismos.	La asociación que se realiza de los gastos operativos sin que en su formulación hagan parte de los proyectos de inversión	Ajustes a los procedimientos en la formulación de proyectos	Un procedimiento ajustado de formulación de proyectos	Documento	1	01-sep-13	31-dic-2013	16		0%	0	0	0		
26	1103002	<b>Cumplimiento del Plan Operativo Anual de Inversiones - POAI:</b> se evidenció que el porcentaje de ejecución de algunas metas del POAI 2012 se presentó al 100%, aun cuando para los subproyectos asociados con estas metas quedaron \$235 millones en reservas, es decir, falta de ejecución.	Debilidades en la preparación de informes de avances, insumo del Informe de Seguimiento al POAI	Ajustes a los procedimientos en la formulación de proyectos	Un procedimiento ajustado de formulación de proyectos	Documento	1	01-sep-13	31-dic-2013	16		0%	0	0	0		
27	1404004	<b>Obligaciones contractuales para el cobro de cartera.</b> No se evidenció la presentación de los informes de cumplimiento de objetivos de recaudo en la vigencia 2012 por parte del contratista.	Laxitud de la Corporación para exigir el cumplimiento de las obligaciones pactadas por el contratista y evidencia una deficiente gestión de cobro.	Presentación de los informes de actividades por parte del contratista de cobro coactivo	informes de actividades	documentos	3	01-sep-13	31-dic-13	16		0%	0	0	0		
28	1701007	<b>Seguimiento y cumplimiento a los Acuerdos de Pago.</b> Se presentan inconsistencias como valores diferentes entre los Acuerdos de Pago y su seguimiento, se presenta deficiente programación de abonos y errores en la aplicación de pagos.	Debilidad de control y seguimiento a los Acuerdos y debilidades en la aplicación del reglamento de recaudo de cartera.	informes de seguimiento a los acuerdos de pago	informes de seguimiento	Informes	3	01-sep-13	31-dic-13	16		0%	0	0	0		
29	1905001	<b>Cobro de Convenios.</b> No se evidenció la gestión de cobro luego de incumplida la cláusula de forma de pago por parte de los municipios.	Falta de control y seguimiento a los aportes acordados en los actos administrativos.	Acciones de cobro prejurídico y jurídico	oficios de cobro y mandamientos de pago	documentos de cobro	3	01-sep-13	31-dic-13	16		0%	0	0	0		

**FORMATO N° 2**  
**INFORMACIÓN SOBRE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO**  
**Informe presentado a la Contraloría General de la República**

Entidad: CORPOURABA  
 Representante Legal: GABRIEL CEBALLOS ECHEVERRI  
 NIT: 890.907.748-3  
 Períodos fiscales que cubre: 2012  
 Modalidad de Auditoría: REGULAR

Fecha de Suscripción:

21/08/2013

Fecha de Evaluación:

Nº	Código hallazgo	Descripción hallazgo (No mas de 50 palabras)	Causa del hallazgo	Acción de mejoramiento	Descripción de las Metas	Denominación de la Unidad de medida de la Meta	Unidad de Medida de la Meta	Fecha iniciación Metas	Fecha terminación Metas	Plazo en semanas de las Meta	Avance físico de ejecución de las	Porcentaje de Avance físico de ejecución	Puntaje Logrado por las metas	Puntaje Logrado por las metas	Puntaje atribuido metas vencidas	Efectividad de la acción	
																SI	NO
30	1905001	<b>Facturación de Multas.</b> No obstante emitidos los actos administrativos (Resoluciones) que disponen el cobro de multas por \$24.8 millones, no se evidenció gestión de cobro.	Debilidades de control interno para establecer un procedimiento de comunicación de manera tal que los actos que imponen multas sean informados al área de cartera para que a su vez, ésta ejerza la gestión de cobro.	Ajuste de procedimiento de facturación articulado a los demás tramites del SGC.	SGC ajustado en materia de facturación	Documento	1	01-sep-13	31-dic-13	16		0%	0	0	0		
31	1701011	<b>Cartera Prescrita.</b> A la fecha de la auditoría la Corporación presenta cartera por cobrar prescrita cuyas facturas no están inmersas en Acuerdos de Pago ni en reestructuración de pasivos.	Deficiencia en la gestión de cobro	gestión de cobro jurídico	mandamientos de pago	acto administrativo	3	01-sep-13	31-dic-13	16		0%	0	0	0		

**FORMATO N° 2**  
**INFORMACIÓN SOBRE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO**  
**Informe presentado a la Contraloría General de la República**

Entidad: **CORPOURABA**  
 Representante Legal: **GABRIEL CEBALLOS ECHEVERRI**  
 NIT: **890.907.748-3**  
 Períodos fiscales que cubre: **2012**  
 Modalidad de Auditoría: **REGULAR**  
 Fecha de Suscripción:

21/08/2013

Fecha de Evaluación:

Nº	Código hallazgo	Descripción hallazgo (No mas de 50 palabras)	Causa del hallazgo	Acción de mejoramiento	Descripción de las Metas	Denominación de la Unidad de medida de la Meta	Unidad de la Meta	Fecha iniciación Metas	Fecha terminación Metas	Plazo en semanas de las Meta	Avance físico de ejecución de las	Porcentaje de Avance físico de ejecución	Puntaje Logrado por las metas	Puntaje Logrado por las metas	Puntaje atribuido metas vencidas	Efectividad de la acción	
																SI	NO
	1701011	<b>Sobretasa ambiental por Cobrar.</b> El subdirector Administrativo y Financiero no realizó las gestiones necesarias para que los municipios transfirieran el recaudo correspondiente al porcentaje ambiental. Omitió adelantar acciones legales	Deficiencia en la gestión de cobro	Gestiones de cobro	Cobro persuasivo Mandamientos de pago	actos administrativos	3	01/16/2013	31-dic-13	16		0%	0	0	0		
33	1801001	<b>Notas a los Estados Financieros.</b> Se evidencian que en las notas a los Estados Financieros no se incluyó información respecto al resultado de análisis de rotación de cartera ni el riesgo de incobrabilidad de la misma.	Debilidades en transmisión de información a 31 de diciembre del área de cartera al área contable para efectos de cierre de año.	notas a los estados financieros con detalles de las actividades	notas a estados financieros	documento	1	01-sep-13	31-dic-13	16		0%	0	0	0		
34	1804004	<b>Depreciación según vida útil.</b> El numeral 10 del del Manual de procedimiento del Régimen de Contabilidad Pública expone cinco años de vida útil para equipos de computo y diez para equipos de transporte, sin embargo la Corporación asignó tres años para equipos de computo y cinco para equipo de transporte.	Debido a consideraciones respecto al tiempo de uso de este equipo con base en el avance tecnológico más que en el tiempo que estos equipos prestan servicio a la Corporación.	depreciación realizada de acuerdo con las normas vigentes	corrección en la parametrización del programa de almacén	registros de del almacén	1	01-sep-13	31-dic-13	16		0%	0	0	0		
35	1801004	<b>Conciliación entre inventarios y contabilidad.</b> La depreciación acumulada contable de la propiedad, planta y equipo registrada a 31 de diciembre de 2012 es mayor al valor depreciado acumulado en el módulo de inventarios.	Falta de conciliación del área de inventario con contabilidad.	conciliación de áreas contable y almacén	conciliación	documento	1	01-sep-13	31-dic-13	16		0%	0	0	0		
36	1903005	En el inventario dos bienes con costo mayor a 35 smmlv no fueron actualizados. No se amortizó el total de las pólizas adquiridas. En el inventario faltaron 15.7 millones por depreciar. en el acuerdo de pago con chigorodo falto incluir la factura 19013	Debilidades de control interno	Actualizar los bienes con valor mayor a 35 smmlv. Amortizar totalmente las pólizas de seguros. Depreciar correctamente la propiedad planta y equipo. Incluir en acuerdo de pago la factura faltante	Ajustes contables	documentos de ajuste	4	01-sep-13	31-dic-13	16		0%	0	0	0		
37	1907001	<b>Elaboración resoluciones:</b> en la Resolución 100-03-30-99-0985-2012 no contiene el valor de lo que ordena suprimir de los registros contables, suprime de la contabilidad facturas ya canceladas. Igualmente no corresponde al procedimiento para bajar valores que no representan derechos ciertos para la entidad y otras características	Deficiencias de control en la expedición de actos administrativos relacionados con la depuración de cuentas por cobrar en la contabilidad	Elaboración de actos administrativos para depurar cartera debidamente motivado y soportado en la norma	Acto administrativo	documento	1	01-sep-13	31-dic-13	16		0%	0	0	0		

