

21705000 - Corporación para el Desarrollo Sostenible de Urabá
GENERAL
01-01-2020 al 31-12-2020
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				4,92
1.1.1	.....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y	SI	La Entidad establecio las politicas conforme al marco normativo y fueron incluidas dentro del sistema de Gestion Corporativo	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL	SI	La Entidad realiza la respectiva socializacion		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN	SI	Se definieron politicas acorde a las necesidades		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA	SI	Se definieron politicas acorde a las necesidades		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	El tema contable es un reflejo de las actuaciones de la Entidad y de la razonabilidad		
1.1.6	.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE	SI	A partir de los hallazgos de la COntroloria para el tema financiero y contable, se establecen planes de mejoramiento donde estan definidas	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE	SI	Con el grupo de trabajo se realizan reuniones		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL	SI	Desde Control Interno se realiza seguimiento		
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A	SI	La Entidad cuenta con los procedimientos y las herramientas tecnologicas para facilitar la articulacion entre los diferentes procesos y	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL	SI	Las herramientas son socializadas con los		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS	SI	La Entidad tiene definidos los documentos		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS	SI	Si se cuenta con los procedimientos que		
1.1.13	.....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O	SI	La Entidad tiene implementado el instrumento para identificar los bienes	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL	SI	Se realiza la respectiva socializacion con el		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS	SI	La Entidad realiza la verificacion de los bienes		
1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE	SI	La Entidad cuenta con el procedimiento para realizar las conciliaciones	1,00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O	SI	Se realiza la respectiva socializacion con el		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS	SI	La Entidad verifica que se de cumplimiento a lo		
1.1.19	.....6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE	SI	La Entidad cuenta con los procedimientos	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL	SI	Se realiza la respectiva socializacion con el personal involucrado		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA	SI	Se realiza seguimiento al cumplimiento		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA	SI	Se tiene procedimiento segun sea el proceso	1,00	

1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL	SI	Se realiza de acuerdo a lo establecido en el sistema de Gestion Corporativo y de acuerdo a		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA,	SI	Segun el procedimiento y la herramienta SINAP		
1.1.25	.....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA	SI	Se tienen procedimientos	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL	SI	Se realiza la respectiva socializacion con el		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	La Entidad le da cumplimiento a lo que tiene		
1.1.28	.....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR	SI	Se tiene procedimientos	0,86	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL	SI	Se tiene procedimientos		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES,	PARCIALMENTE	Aunque la Entidad cumple, se debe revisar y		
1.1.31	.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS	SI	Se tiene procedimientos	1,00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON	SI	Se realiza la respectiva socializacion con el personal involucrado en el proceso		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS,	SI	Se tiene procedimientos		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO	SI	La Entidad realiza los respectivos seguimientos		
1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA	SI	Cada uno de procedimientos de la Entidad contempla las acciones y el flujo	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS	SI	Se tiene las bases de datos que son		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES	SI	Se tiene las bases de datos que son		
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD,	SI	Se realiza a través de los registros contables en el sistema SINAP	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A	SI	El sistema permite tener individualizada la		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE	SI	El sistema permite tener individualizada la		
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO	SI	La identificación se realiza como cuentas por pagar y sus soportes, comprobantes de	1,00	
1.2.1.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE	SI	Se tiene procedimientos y la herramienta SINAP que facilita el ejercicio		
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL	SI	Se cumple con dicho catalogo	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE	SI	Desde el área y subdirector se realiza las		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS	SI	A través del sistema SINAP se realizan el	1,00	
1.2.1.2.4	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO	SI	Se viene trabajando en la aplicación de las normas aplicables a la Entidad		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN	SI	Para cada proceso se genera documentos y	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE	SI	El tener un número consecutivo facilita la		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS	SI	El tener un número consecutivo facilita la		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN	SI	Cada movimiento contempla sus soportes	0,86	
1.2.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O	SI	Cada movimiento contempla sus soportes acorde a lo reglado en los procedimientos		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS	PARCIALMENTE	Se tienen archivos debidamente soportados y		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS,	SI	Por medio del sistema SINAP se realizan los	1,00	

1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE	SI	El tener un numero consecutivo facilita la		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE	SI	El tener un numero consecutivo facilita la		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN	SI	El sistema SINAP integra las diferentes areas y	1,00	
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS	SI	El sistema SINAP integra las diferentes areas y hace posible tener un libro de contabilidad		
1.2.1.3.12	.....19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE	SI	Mensualmente se realizan las conciliaciones para mantener armonizada la informacion		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE	SI	Se realiza verificación manual de forma	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA	SI	Se realiza de manera periodica		
1.2.1.3.15	.....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL	SI	El sistema SINAP integra las diferentes areas y hace posible tener un libro de contabilidad		
1.2.1.4.1	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD	SI	Se continua realizando el esfuerzo de cumplir con el nuevo marco financiero	1,00	
1.2.1.4.2	.....21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN	SI	El tener los funcionarios en el tema contable trabajando en una misma oficina, facilita la		
1.2.1.4.3	.....21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN	SI	Se viene cumpliendo con los procedimientos		
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE	SI	Se viene cumpliendo con los procedimientos	0,90	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN	SI	Se viene cumpliendo con los procedimientos		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y	PARCIALMENTE	Se viene cumpliendo, aunque se debe mejorar		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE	SI	Se viene cumpliendo, aunque se debe mejorar		
1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO	SI	Se viene cumpliendo con los procedimientos	1,00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL	SI	Se viene cumpliendo con el nuevo marco		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE	SI	Se viene cumpliendo con el nuevo marco		
1.2.2.8	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN	SI	Se viene cumpliendo con el nuevo marco financiero		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS	SI	Se viene cumpliendo con el nuevo marco		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE	SI	Se viene cumpliendo con el nuevo marco financiero		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA	SI	Se cumplen con los tiempos establecidos	1,00	
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA	SI	Se tiene procedimientos y directrices para su implementacion		
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA	SI	Se cumple con el procedimiento		
1.2.3.1.4	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS	SI	Los resultados le permiten a la Alta Direccion		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS	SI	Se viene cumpliendo con los procedimientos		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS	SI	Las cifras son registradas en el sistema SINAP,	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	SI	Los funcionarios del area realizan verificaciones constantes		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA	SI	Desde el sistema de Gestion Corporativo se tiene un instrumento con la consolidacion de los	1,00	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS	SI	Los indicadores se encuentran ajustados		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN	SI	Se realiza la verificación de la informacion		

1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA	SI	Se viene cumpliendo con los procedimientos	1,00	
1.2.3.1.12	.....27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS	SI	Existe claridad de las notas con la descripción y análisis de las variaciones y situaciones que		
1.2.3.1.13	.....27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA	SI	Existe claridad de las notas con la descripción y análisis de las variaciones y situaciones que		
1.2.3.1.14	.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS	SI	Existe claridad de las notas con la descripción y análisis de las variaciones y situaciones que		
1.2.3.1.15	.....27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS	SI	Existe claridad de las notas con la descripción y análisis de las variaciones y situaciones que		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA	SI	Existe claridad de las notas con la descripción y análisis de las variaciones y situaciones que		
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	SI	A través de la Plataforma CHIP se presenta la rendición de cuentas frente a los estados financieros. De igual forma en los espacios de	1,00	
1.3.2	.....28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS	SI	Los temas son revisados primeramente desde el autocontrol por parte de los funcionarios		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA	SI	Se da respuesta de acuerdo a las necesidades de los usuarios		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Se cuenta con un mapa de riesgos en el cual se identifican los posibles riesgos que puedan	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS	SI	Se cuenta con la aplicación y evidencia del		
1.4.3	.....30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA	SI	En el ejercicio de la definición de riesgos se realiza mediante metodología establecida por la	0,93	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO	SI	El área realiza las gestiones propias para		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	Desde el Sistema de Gestión Corporativo, se tiene contemplada la revisión de los riesgos cada inicio de año, cumpliendo también con el		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE	SI	Dentro del mapa de riesgos se plantean los controles y acciones para mitigar o evitar los		
1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES	SI	Se realizan las autoevaluaciones para verificar las actividades del proceso contable		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y	SI	Es importante mantener capacitados a los funcionarios en cuanto al tema de riesgos,	1,00	
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS	SI	Se cuenta con personal cualificado y proactivo para la aplicación del proceso contable		
1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL	SI	El Plan de capacitación de CORPOURABA, contempla una metodología de trabajo y un procedimiento para regular la definición del	1,00	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE	SI	Por medio del seguimiento del área de Talento		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL	SI	Se realiza bajo el seguimiento y análisis que define el Sistema de Gestión Corporativo		
2.1	FORTALEZAS	SI	Se cuenta con un equipo que se capacita		
2.2	DEBILIDADES	SI	Personal insuficiente para todas las actividades		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO	SI	Avance en los procesos y mejora en la		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Mejora en el sistema financiero o cambio de		