

21705000 - Corporación para el Desarrollo Sostenible de Urabá
GENERAL C.I.C.
01-01-2017 al 31-12-2017
CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

COD	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROVEEDOR POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					3,71
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	0	No se califica		3,87	
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN	0	NO se califica	3,92		
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	Bajo el SGC, la Entidad contempla el proceso Financiera y Contable en donde se encuentran 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.			
1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	4	El proceso de financiera y contable contempla			
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	La Entidad contempla las actividades, hechos, transacciones y operaciones que se generan en el tema contable, información plasmada en los procesos y procedimientos del SGC			
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	A través de los procesos y procedimientos, la Corporación contempla las directrices y lineamientos para la comunicación de cualquier transacción, hecho y operación al área de Contabilidad donde se almacenan los soportes respectivos, sin embargo, se debe hacer el ejercicio de revisión y/o actualización bajo las normas NIFF			
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	Ninguna			
1.8	.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	3	Aunque la Corporación viene haciendo el esfuerzo para sanear la información contable producto de la situación irregular evidenciada en la Entidad, se deben desarrollar las gestiones para actualizar contablemente la información de los activos de la Entidad, entre otros, para su debida depreciación.			
1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	4	La información se encuentra soportada en los comprobantes de egresos e ingresos con sus respectivos soportes, según la información que registra el software Administrativo y Financiero SINAP			
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	El aplicativo de Financiera y Contable - SINAP, contiene la información necesaria sobre los movimientos o transacciones, que respaldan los soportes físicos y los movimientos efectuados por el área.			
1.11	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	4	Se considera que el área Contable cuenta con el personal Idóneo para el desarrollo de las labores. Cuenta con un contador, y dos funcionarios como apoyo al tema contable			
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?	4	Se considera que el área Contable cuenta con el personal Idóneo para el desarrollo de las labores. Cuenta con un contador, y dos funcionarios como apoyo al tema contable			
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?	4	En el área contable se encuentran los legajos con los comprobantes de egresos e ingresos que soportan los movimientos de la Entidad			
1.14	.....12. LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?	4	En el área contable se encuentran los legajos con los comprobantes de egresos e ingresos que soportan los movimientos de la Entidad			
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	Se constata cumplimiento con los certificados emitidos por el Contador y Revisoría Fiscal			
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN	0	No se califica	3,87		
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?	4	Todos los movimientos asociados con proveedores se encuentran soportados en los comprobantes de egresos e ingresos, con base a la información registrada en el aplicativo SINAP			
1.18	.....15. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE CLASIFICACIÓN EN EL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS?	4	Conforme a los certificados emitidos por el Contador y Revisoría Fiscal se constata el cumplimiento de la actividad			
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			
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	Conforme a los certificados emitidos por el Contador y Revisoría Fiscal se constata el cumplimiento de la actividad			

COD	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1.21	.....18. EL EL CATÁLOGO 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	Conforme a los certificados emitidos por el Contador y Revisoría Fiscal se constata el cumplimiento de la actividad			
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	4	Ninguna			
1.23	.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	4	La Entidad viene haciendo el esfuerzo de desatrazar las conciliaciones que estuvieron pendientes producto de las irregularidades evidenciadas. Se tiene al día todas las conciliaciones hasta diciembre 2017. Se debe mejorar la oportunidad en la realización de la actividad.			
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIÓDICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	3	Se debe fortalecer el ejercicio de conciliaciones con otras Entidades para asegurar mayor coherencia de la información			
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES	0	No se califica	3,83		
1.26	.....22. SE REALIZAN PERIÓDICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERÍA, Y DEMÁS ÁREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?	3	Se identifican algunas conciliaciones entre contabilidad y tesorería, en el marco del plan de mejoramiento, Se requiere desarrollar lo mismo con las demás áreas, especialmente con Almacén para actualizar la información contable			
1.27	.....23. SE REALIZAN PERIÓDICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?	4	Desde Contabilidad se realizan labores para ir depurando y saneando la información, como respuesta a la situación irregular identificada			
1.28	.....24. LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	4	Conforme a los certificados emitidos por el Contador y Revisoría Fiscal se constata el cumplimiento de la actividad			
1.29	.....25. SE HACEN VERIFICACIONES PERIÓDICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	4	Ninguna			
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	El software SINAP 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			
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	4	El software SINAP 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			
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	4	El personal del área contable tiene conocimiento de las políticas que rigen al Gobierno General y demás Empresas públicas			
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	4	Existe un software que integra y articula la información de los procedimientos de Tesorería, Presupuesto, Almacén; no obstante, se identifican varios ítrac, lo cual se debe para efectos de tener mayor control y seguridad de la información.			
1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	3	Se identifican algunos ejercicios de depreciación, sin embargo, se requiere realizar la gestión con la actualización de los activos en materia contable, así como la depreciación correspondiente			
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	4	La Entidad cuenta con los documentos de comprobantes de egresos y sus soportes debidamente archivados en el área de contabilidad, conforme a los ejercicios de evaluación realizados			
1.36	.....32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	4	Los movimientos están soportados en los comprobantes de egresos archivados en legajos			
1.37	.....33. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	4	Ninguna			
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN	0	No se califica		3,60	
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	0	No se califica	3,71		
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			
1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	4	Conforme a los certificados emitidos por el Contador y Revisoría Fiscal se constata el cumplimiento de la actividad			
1.43	.....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	3	Conforme a la cantidad de ítrac, se identifica varias solicitudes para ajustes en reportes, parametrización, entre otros, generados desde el Aplicativo para la administración y manejo del tema contable, se identifica también demoras en la atención y solución de la Empresa, situación que puede ser un factor que genere observaciones del Ente de Control			
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 a los distintos entes de control, algunos no se presentaron de forma oportuna			
1.45	.....38. LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	4	Conforme a los certificados emitidos por el Contador y Revisoría Fiscal se constata el cumplimiento de la actividad			

COD	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	Conforme a los certificados emitidos por el Contador y Revisoria Fiscal se constata el cumplimiento de la actividad			
1.47	.....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	4	Conforme a los certificados emitidos por el Contador y Revisoria Fiscal se constata el cumplimiento de la actividad			
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	0	No se califica	3,50		
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 a los distintos entes de control, algunos no se presentaron de forma oportuna			
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?	3	La información no se presenta de forma mensual			
1.51	.....43. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	3	Los indicadores debe ser actualizados y armonizados con los establecidos en el SGC			
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			
1.53	.....45. LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	4	Ninguna			
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			
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	0	No se califica		3,68	
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	0	No se califica	3,68		
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	Se deben actualizar los riesgos de la Entidad conforme a las nuevas variables externas e internas que se presenten, así mismo plantear acciones para que no se materialicen			
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			
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	Aunque se desarrollen acciones de seguimiento a los riesgos, éstos deben ser analizados y actualizados conforme a los factores externos e internos actuales			
1.60	.....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	4	En los procesos y procedimientos se contempla e identifica los diferentes actores y responsabilidades relacionadas con el tema contable			
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	4	A través de los procesos y procedimientos que se encuentran normalizados y certificados, se definen las directrices, las cuales deben ser revisadas y/o ajustadas en el marco de las NIFF			
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	3	Los documentos deben ser actualizados			
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	Todos los procesos y procedimientos contemplan el flujograma con la definición de las actividades y responsables			
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	3	La Entidad viene haciendo el esfuerzo para la depuración y saneamiento contable, sin embargo todavía existen temas que se requieren revisar			
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			
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			
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 considera que la Entidad cuenta con un personal idóneo para desarrollar las funciones contables, sin embargo, podría contar con apoyo de personal practicante			
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	El personal es idóneo para desarrollar las labores contables, se recomienda las capacitaciones para mantener actualizado el personal en cambios que se puedan dar			

COD	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
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?	4	La Entidad cuenta con un plan de capacitación, el cual debe ser objeto de revisión para tener en cuenta el personal contable			
1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	4	Para el 2017 no se dio la necesidad, en el 2016 por razones de irregularidad, no se pudo realizar el empalme requerido			
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	La Entidad tiene las directrices en materia contable plasmadas en los procesos y procedimientos, las cuales deben ser objeto de revisión y ajuste conforme a las NIFF			
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			
2.1	FORTALEZAS	0	CORPOURABA cuenta con un Sistema de Gestión Corporativo, 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. Dichos procesos se constituyen como una ruta administrativa a seguir para el ejercicio de las funciones que aporten al cumplimiento de los objetivos institucionales, además cuenta con personal idóneo para realizar las labores contables			
2.2	DEBILIDADES	0	*Baja articulación y coordinación entre las áreas de la Subdirección Administrativa y Financiera y bajos ejercicios de conciliación entre las áreas. * 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 oportunidad con el soporte técnico, entre otros.*Necesidad de actualizar contablemente los activos de la Entidad y las depreciaciones que se requieren.			
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	Conforme a los hallazgos de la CONTRALORIA, la Entidad viene cumplimiento con el plan de mejoramiento y realizando los cambios necesarios para mejorar la gestión del área			
2.4	RECOMENDACIONES	0	Se debe mantener la atención y respuesta al Plan de mejoramiento con el fin de evitar que las situaciones identificadas no se vuelvan a repetir. * se requiere mantener las capacitaciones al personal en temas puntuales y específicos del área. * Definición y/o actualización de los procedimientos y políticas del tema Financiero y Contable con relación a las nuevas directrices en materia de NIIF, así como las capacitaciones en este tema. Gestionar la adecuación del software SINAP y el acompañamiento oportuno conforme a las necesidades de la Entidad. Realizar ejercicios de conciliaciones entre las áreas y actualizar contablemente los activos de la Entidad buscando coherencia con la información que reporta el área de Almacén, así como efectuar las depreciaciones que se requieren			