

## 21017000 - Corporación Autónoma Regional de Caldas

GENERAL C.I.C.

01-01-2017 al 31-12-2017

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					4,90
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	00			4,86	
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN	00		4,76		
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?	5	SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS QUE DEBEN SER LLEVADOS AL AREA CONTABLE			
1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	5	LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONOMICOS Y SOCIALES HAN SIDO IDENTIFICADOS Y DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN DOCUMENTOS IDÓNEOS, DE CONFORMIDAD CON LA NATURALEZA DE LOS MISMOS			
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?	5	SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE HACEN DE LAS TRANSACCIONES HECHOS Y OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE			
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	ACTUALMENTE SE TIENEN APROBADAS LAS POLITICAS CONTABLES DE LA CORPORACION, DE ACUERDO A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD Y EMPIEZAN A REGIR A PARTIR DEL 01-01-2018.			
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?	3	EXISTEN SUBPROCESOS QUE NO INFORMAN LO RELACIONADO CON CUENTAS DE ORDEN COMO SON INCAUTACIONES DE FAUNA Y FLORA Y ALGUNAS ACTAS DE LIQUIDACION DE CONTRATOS			
1.8	.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIALBE MEDICIÓN MONETARIA?	5	HAN SIDO DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS REGISTROS EXISTENTES			
1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	5	LOS DOCUMENTOS FUENTES QUE RESPALDAN LOS HECHOS ECONOMICOS Y FINANCIEROS CONTIENEN LA INFORMACION NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACION			
1.10	.....8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?	5	LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN			
1.11	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	5	LOS FUNCIONARIOS DEL ÁREA CONTABLE CUENTAN CON LA EXPERIENCIA SUFFICIENTE PARA SU DESEMPEÑO EN EL CARGO			
1.12	.....10. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFFICIENTEMENTE EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA APPLICABLE PARA LA ENTIDAD?	5	LOS FUNCIONARIOS HAN SIDO CAPACITADOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA Y RECIBEN CAPACITACIÓN PERMANENTE			
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?	5	LOS DOCUMENTOS SOPORTE TALES COMO ACTAS DE PAGO, RESOLUCIONES, INFORMES DE DEPENDENCIAS, ENTRE OTROS, SON LA FUENTE DE LOS REGISTROS ECONOMICOS Y FINANCIEROS			
1.14	.....12. LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?	5	LOS DOCUMENTOS FUENTE CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA QUE RESPALDA LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES			

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?		5	LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES HAN TENIDO LA DEBIDA INTERPRETACIÓN			
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN		0	0		5,00	
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?		5	SE HAN INCLUIDO EN EL PROCESO CONTABLE DE ACUERDO AL PROCESO ESTABLECIDO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA			
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?		5	LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES SE REGISTRAN DE MANERA APROPIADA			
1.19	.....16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?		5	LAS CUENTAS UTILIZADAS ESTAN DE ACUERDO CON LOS HECHOS U OPERACIONES DE LA ENTIDAD			
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?		5	LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES, SE HACEN DE ACUERDO AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA			
1.21	.....18. 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?		5	LA ENTIDAD SE ACTUALIZA PERMANENTEMENTE CON LAS NORMAS Y ACTUALIZACIONES DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN			
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?		5	LAS CUENTAS UTILIZADAS POR LA ENTIDAD SON LAS ADECUADAS Y PERTINENTES			
1.23	.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?		5	LAS CONCILIACIONES SE REALIZAN MENSUALMENTE			
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?		5	LA ENTIDAD CONCILIA TRIMESTRAL LAS CUENTAS QUE SE TIENEN CON LAS DIFERENTES ENTIDADES PÚBLICAS			
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES		0	0		4,83	
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?		5	LA CORPORACIÓN CUENTA CON UN SOFTWARE QUE INTEGRA LA ÁREAS DE CONTABILIDAD, TESORERÍA, ALMACEN, PRESUPUESTO, CENTRAL DE CUENTAS Y NOMINAS QUINCENALES Y LO QUE PERMITE LA CONCILIACIÓN MENSUAL ENTRE LAS DIFERENTES ÁREAS. ADEMÁS CON EL AREA JURIDICA SE CONCILIA TRIMESTRALMENTE LO RELACIONADO CON PROCESOS JUDICIALES Y PROCESOS DISCIPLINARIOS.			
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?		5	SE REALIZA UN INVENTARIO GENERAL POR AÑO Y OTRO ALEATORIAMENTE DE MUESTRAS DE BIENES Y SE CONFRONTAN CON LOS REGISTROS CONTABLES CON EL FIN DE REALIZAR LOS AJUSTES PERTINENTES			
1.28	.....24. LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?		5	LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS SE REGISTRAN APROPIADAMENTE Y REVELAN LOS HECHOS Y TRANSACCIONES DE LA ENTIDAD			
1.29	.....25. SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?		5	EN CONTABILIDAD SE VERIFICA MENSUALMENTE QUE SEA CORRECTA LA IMPUTACIÓN. NEXIA Y LA OFICINA DE CONTROL INTERNO REALIZAN PERIODICAMENTE DICHAS VERIFICACIONES			
1.30	.....26. SE EFECTÚAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CRONOLÓGICA Y GUARDANDO EL CONSECUТИVO DE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REALIZADAS, CUANDO A ESTE ÚLTIMO HAYA LUGAR?		5	LOS REGISTROS CONTABLES SE REALIZAN DE ACUERDO CON LAS ESPECIFICACIONES DADAS EN EL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE LA CONTADURÍA Y DE ACUERDO CON LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS			

1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUATIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5	EL SISTEMA PCT LLEVA EL REGISTRO CONSECUATIVO, LOS LISTADOS SE GENERAN DE ACUERDO A LAS NECESIDADES Y SE VERIFICA LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS			
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	5	SI SE CONOCE Y EN EL CASO DE DUDA EN LA APLICACION SE REALIZA DE ACUERDO CON LAS RECOMENDACIONES POR LA CGN			
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	4	LA ENTIDAD CUENTA CON UN SOFTWARE FINANCIERO INTEGRADO PCT, PARA LA VIGENCIA 2018 INICIA CON UN NUEVO MÓDULO LLAMADO BIENES INMUEBLES			
1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	4	LA CORPORACIÓN REALIZA ESTOS PROCESO DE ACUERDO CON LA NORMATIVIDAD VIGENTE. LA DEPRECIACIÓN DE MUEBLES LO HACE EL APlicativo de ALMACEN Y LA DEPRECIAcIón DE EDIFICACIONES LA REALIZA CONTABILIDAD			
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDÓNEOS?	5	TODO REGISTRO CONTABLE ESTÁ DEBIDAMENTE SOPORTADO CON DOCUMENTOS IDÓNEOS			
1.36	.....32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	TODO REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE SOPORTAN CON SUS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD			
1.37	.....33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	LOS LIBROS CUENTAN CON SU DEBIDO SOPORTE			
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN	0 0			4,91	
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	0 0		5,00		
1.41	.....34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	LA CORPORACIÓN DA CUMPLIMIENTO AL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA			
1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	5	LAS CIFRAS REPORTADAS EN LOS INFORMES Y REPORTES SON EL REFLEJO FIDEIDIGNO DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD			
1.43	.....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APlicativo UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	5	LA ENTIDAD CUENTA CON UN CONTRATO DE MANTENIMIENTO PARA LA ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL SOFTWARE PCT			
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?	5	LA INFORMACIÓN SUMINISTRADA A NIVEL INTERNO Y A LOS ENTES EXTERNOS SE HACE DE MANERA OPORTUNA DANDO CUMPLIMIENTO A LOS TERMINOS LEGALES			
1.45	.....38.LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SE HACEN DE ACUERDO A LA NORMATIVIDAD VIGENTE			
1.46	.....39. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FISICO QUE CORRESPONDE?	5	LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES, REVELAN EN FORMA SUFFICIENTE LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA LA TOMA DE DECISIONES			
1.47	.....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	5	SE VERIFICA PERIÓDICAMENTE LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS			
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	0 0		4,83		
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?	5	LOS ESTADOS INFORMES REPORTES SON PRESENTADOS OPORTUNAMENTE AL INTERIOR DE LA ENTIDAD, ENTES DE CONTROL Y COMUNIDAD EN GENERAL A TRAVÉS DE LA PÁGINA WEB CORPORATIVO			
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?	5	LA PUBLICACIÓN DEL BALANCE GENERAL Y DEMÁS ESTADOS FINANCIEROS SE HACE A TRAVÉS DE LA PAGINA WEB DE LA CORPORACIÓN			
1.51	.....43.SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	4	SE UTILIZAN LOS INDICADORES FINANCIEROS PERO NO SE TIENEN INDICADORES AMBIENTALES, YA QUE EL MINISTERIO NO HA GENERADO LA METODOLOGIA CLARA PARA SU APLICACIÓN.			

1.52	.....44.LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	5	LA ENTIDAD REALIZA DE FORMA CLARA Y CONCISA EL ANALISIS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LAS NOTAS A LA INFORMACION CONTABLE DE LA RESPECTIVA VIGENCIA			
1.53	.....45.LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	5	LA INFORMACION CONTABLE INCLUIDAS LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SE PRESENTAN CON ANTELACION A LA ASAMBLEA PARA LA TOMA DE DECISIONES			
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGENEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR LA ENTIDAD ES IGUAL PARA TODOS LOS USUARIOS			
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	0			4,93	
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	0			4,93	
1.57	.....47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	5	SE CUENTA CON UN MAPA DE RIESGOS, EL CUAL ES VERIFICADO Y EVALUADO POR LOS RESPONSABLES DEL PROCESO			
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	5	LA SUBDIRECCIÓN DE PLANIFICACION AMBIENTAL DEL TERRITORIO, LIDERÁ EL AJUSTE DE LOS RIESGOS DE LOS DIFERENTES PROCESOS INCLUYENDO LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE			
1.59	.....49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	EXISTE EL SISTEMA INTEGRADO PCT Y MENSUALMENTE SE REALIZA CONCILIACIONES CON LOS DIFERENTES SUBPROCESOS FINANCIEROS			
1.60	.....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	SE DIFERENCIAN LOS NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD ESTABLECIDOS EN LOS FUNCIONARIOS DEL ÁREA CONTABLE			
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APlican INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	5	SE CUENTA CON UN MANUAL DE PRÁCTICAS CONTABLES ACTUALIZADO EN EL SISTEMA DE GESTIÓN INTEGRADO			
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	5	LA ENTIDAD CUENTA CON EL MANUAL DE PRÁCTICAS CONTABLES ACTUALIZADO			
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?	5	ESTAN DEBIDAMENTE IMPLEMENTADOS LOS FLUJOGRAMAS DE LA FORMA EN QUE CIRCULA LA INFORMACIÓN EN LA ENTIDAD Y SU RESPECTIVO EFECTO EN EL PROCESO CONTABLE DE LA MISMA, VER EL SISTEMA DE GESTIÓN INTEGRADO			
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	5	LA ENTIDAD CUENTA CON UN COMITÉ DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE, QUE SE REUNE TRES VECES POR AÑO, QUE PERMITE LA DEPURACIÓN Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN			
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?	5	SE ENCUENTRA VALORADO EL CÁLCULO DE LAS OBLIGACIONES LEGALES			
1.66	.....56. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL REGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	4	NO SE REALIZARON LA TOTALIDAD DE LOS AVALÚOS DE LOS BIENES INMUEBLES (TERRENOS) Y NO SE ACTUALIZARON BIENES MUEBLES, A EXCEPCIÓN DEL EQUIPO DE TRASPORTE QUE SE ENCUENTRA ACTUALIZADO AL 2016			
1.67	.....57 SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?	5	EL ÁREA CONTABLE ESTÁ CONFORMADA DE ACUERDO CON LA PLANTA DE PERSONAL ESTABLECIDA Y CON EL DESARROLLO TECNOLÓGICO APROPIADO			
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?	5	LOS FUNCIONARIOS DEL ÁREA CONTABLE CUMPLEN CON LOS REQUISITOS TÉCNICOS REQUERIDOS Y EL PERFIL ESTABLECIDO EN EL MANUAL DE FUNCIONES Y COMPETENCIAS LABORALES DE LA ENTIDAD			
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?	5	SE REALIZA CAPACITACIÓN DE ACUERDO A LOS REQUERIMIENTOS Y NORMATIVAS VIGENTES			
1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	5	EN EL MOMENTO QUE SE PRESENTE LA SITUACION SE TIENE ESTABLECIDO EL PLAN DE EMPALME			

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?	5	SE HACE DE ACUERDO CON LOS REQUERIMIENTOS DE LA CONTABILIDAD PÚBLICA Y LOS ENTES DE CONTROL			
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?	5	SE ORGANIZAN Y SE ARCHIVAN DE ACUERDO CON LA LEY GENERAL DE ARCHIVO.			
2.1	FORTALEZAS	0	LAS OPERACIONES REGISTRADAS EN LOS LIBROS SE AJUSTAN A LOS PROCEDIMIENTOS DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, GARANTIZANDO UNA INFORMACIÓN CON CARACTERÍSTICAS DE CONFIDIALIDAD, RELEVANCIA Y COMPRENSIBILIDAD. LAS OPERACIONES REGISTRADAS Y LOS ACTOS DE LA ADMINISTRACIÓN SE AJUSTAN A LAS NORMAS LEGALES Y A LAS DISPOSICIONES DEL CONSEJO DIRECTIVO. SE REALIZAN SOCIALIZACIONES FRECUENTES CON TODOS LOS FUNCIONARIOS DE LA ENTIDAD SOBRE TEMAS DE IMPORTANCIA PARA EL CORRECTO FUNCIONAMIENTO DEL PROCESO FINANCIERO.			
2.2	DEBILIDADES	0	SE REALIZÓ UN PROCESO DE DEPURACIÓN Y SOLICITUD DE INFORMACIÓN PARA LEGALIZAR LA INFORMACIÓN DE LOS CONTRATOS INTERADMINISTRATIVOS, QUEDANDO PENDIENTE ALGUNOS VALORES DESDE LA VIGENCIA 2010. LA CORPORACIÓN NO HA IMPLEMENTADO AÚN LA GUÍA METODOLÓGICA PARA LA VALORACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS AMBIENTALES RELACIONADA CON EL SISTEMA DE COSTOS ECONÓMICOS DEL DETERIORO Y LA CONSERVACIÓN DEL MEDIO AMBIENTE Y LOS RECURSOS NATURALES RENOVABLES. NO SE HA ACTUALIZADO EL COSTO DE LA TOTALIDAD DE TERRENOS ADQUIRIDOS EN VIGENCIAS ANTERIORES AL VALOR DE REALIZACIÓN O COSTO DE REPOSICIÓN.			
2.3	AVANCE OBTENIDO RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES EN LOS DIFERENTES SUBPROCESOS CONTABLES DE LA ENTIDAD PROPENDIENDO POR OBTENER INFORMACIÓN IDÓNEA, OPORTUNA Y CERTERA, ADICIONALMENTE, SE HAN EMITIDO CIRCULARES INFORMATIVAS RELACIONADAS CON LOS PROCEDIMIENTOS DE ÉSTA ÁREA. SE TIENE COMO DIRECTRIZ DE OBLIGATORIO CUMPLIMENTO PARA REALIZAR EL PAGO DE LOS CONTRATOS, QUE LA INFORMACIÓN DE LOS PAGOS Y DE LAS ACTAS DEBEN ESTAR REGISTRADOS EN EL APLICATIVO DE INTERVENTORÍA.			
2.4	RECOMENDACIONES	0	SE DEBE CONTINUAR CON LA GESTIÓN DE COBRO PARA TODA EDAD DE CARTERA. CONTINUAR CON LA ACTUALIZACIÓN NORMATIVA PERMANENTE EN TEMAS CONTABLES. SOLICITAR LA VALORIZACIÓN PRONTA DE LOS INMUEBLES QUE AÚN FALTAN POR ACTUALIZAR. LAS CONCILIACIONES DEBEN ESTAR DEBIDAMENTE SUSCRITAS POR EL SUBDIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO. SE DEBEN REALIZAR CONCILIACIONES CON SEPARACIÓN DE CONTROLES. CALIFICAR RIESGOS DE LOS PROCESOS JUDICIALES. ADJUNTAR LOS DEBIDOS SOPORTES DE LAS BAJAS EN LAS FACTURAS EXPEDIDAS POR LA CORPORACIÓN.			