

	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL INFORME DE SEGUIMIENTO	PCEV-01 -F-09
		VERSIÓN: 2.0
		FECHA: 17/07/2014
		Página 1 de 4

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2018 DE LA CORPORACION

DIRIGIDO A : Dra. Yolanda Martínez Manjarrez
 Jefe Oficina Control Interno.

FECHA DE PRESENTACIÓN : 25 de febrero de 2019 ✓

REALIZADA POR : Carlos Alberto Gonzalez Quintero

PERIODO ANALIZADO : Año 2018 ✓

1. OBJETIVO

Establecer y enviar evaluación de Control Interno Contable a la Contaduría General de la Nación, señaladas en la Resolución 357 de 2008 y en la Resolución 193 de 2016.

El Jefe de Control Interno, o quien haga sus veces, tendrá la responsabilidad de evaluar la efectividad del control interno contable, necesario para generar la información financiera de la entidad.

2. ALCANCE DEL INFORME

Dar a conocer a la Dirección General, el estado actual de la actividad como 1) La Ley 087 de 1993 y la Ley 489 de 1998 señalan que todas las entidades públicas tienen la obligación de contar con **un sistema de control interno** que garanticen el cumplimiento y satisfacción de las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos, el cual se articulara al Sistema de Gestión en el marco del Modelo Integrado de Planeación y Gestión -MIPG

3. METODOLOGÍA

Dentro de las técnicas de evaluación legalmente establecidas, (como las Normas de Auditoria Gubernamental Colombianas NAGC Vs Normas Internacionales de Auditoria NIAS) hemos considerado la observación, la entrevista, la concertación, la inspección, la comparación, el seguimiento y verificación entre otras, que nos permitan de acuerdo con nuestro rol de evaluador independiente contribuir al mejoramiento institucional y a la toma de decisiones.

	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL INFORME DE SEGUIMIENTO	PCEV-01 -F-09
		VERSIÓN: 2.0
		FECHA: 17/07/2014
		Página 2 de 4

4. CUERPO DEL INFORME

La Oficina de Control Interno realizó el informe anual de evaluación de Control interno contable año 2018 dentro de los parámetros de la Resolución No 706 de 2016;

Aspecto General:

El Control Interno Contable que está bajo la Responsabilidad del Representante Legal de la Corporación tiene como fin la existencia y garantía de sus procedimientos de control y la verificación de las actividades propias del proceso Contable.

Ahora la medición que se hace del control interno en el proceso contable de Corpocesar, busca determinar la efectividad de sus controles para la prevención de los riesgos asociados a la gestión Contable

4.1.- Del Nuevo Marco Normativo del Proceso Contable.

Con el desarrollo del proceso de implementación de las NIC-SP la Corporación está alineada en la Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación, lo que implica cambiar sus políticas Contables y su sistema Contable y presupuestal dándole a la Oficina de Control Interno un procedimiento para la evaluación del Control interno Contable en los términos de la Resolución No 693 del 6 de diciembre 2016 en marcado en **Políticas Contables** (marco normativo) **Políticas de Operación** (implementación) **Reconocimiento** (identificación, clasificación, medición Inicial, registro, Medición Posterior) **Revelación** (presentación de Estados Financieros, presentación de Notas a los Estados Financieros) **Rendición de cuentas** E Información a Partes Interesadas

4.2.1.- De la Evaluación del Control Interno Contable

El Informe Anual de Evaluación del Control Interno Contable, con corte a 31 de diciembre de 2018, en Corpocesar se presentó con el diligenciamiento y reporte del formulario por medio del cual se hacen las valoraciones cuantitativas, y cualitativas

	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL INFORME DE SEGUIMIENTO	PCEV-01 -F-09
		VERSIÓN: 2.0
		FECHA: 17/07/2014
		Página 3 de 4

Esta valoración se realizó mediante la formulación de preguntas relacionadas con criterios de control calificadas conforme al anexo de la Resolución No 193 de 2016, modificada según Resolución No 693 de 2016 valorando así la existencia y grado de efectividad de los controles asociados al cumplimiento del marco normativo de referencia, este instrumento se le aplicó al Señor Contador General de la Corporación quien presento sus evidencias (ver anexo)

4.2.2. De la Evaluación del Control Interno Contable (Cualitativa)

Se describe en forma breve, el análisis de las principales fortalezas, debilidades, avances y mejoras del proceso de Control Interno Contable y sus recomendaciones.

FORTALEZAS.

1.-Corpocesar identifica los hechos económicos con base en el marco normativo aplicable a la entidad. 2 Las Políticas Contables establecen la individualización de los bienes Físicos. 3. Se cuenta con procedimientos para la oportuna presentación de la Información Financiera, 4. La Entidad cuenta con procedimientos que permiten verificar la Existencia de Activos y Pasivos 5. Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos. 6. La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios. 7. La Corporación tiene mecanismos para identificar y monitorear los riesgos de índole Contable. 8.- Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución

DEBILIDADES

1.- La entidad se debe prepararse para asumir el nuevo modelo del MECI el cual se articulará al Sistema de Gestión en el marco del Modelo Integrado de Planeación y Gestión **MIPG** desde su nueva estructura, cuyos lineamientos se encuentran contenidos en la dimensión 7 del Manual operativo de **MIPG** 2.- De los planes de mejoramiento suscritos con la Contraloría se han trabajado con los responsables de los procesos, **sin embargo**, en el área Financiera existen algunos hallazgos que aún persisten son reiterativos, estructurales, en el corte a diciembre de 2018 algunos no presentan avances, según los compromisos adquiridos. Se ha solicitado que se



SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN
GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL
INFORME DE SEGUIMIENTO

PCEV-01 -F-09

VERSIÓN: 2.0

FECHA: 17/07/2014

Página 4 de 4

asuman las responsabilidades en los hallazgos. 2. No se cumple los procedimientos para la presentación oportuna de la Información Financiera. 3.- Los procedimientos para realizar inventarios que permita la identificación se cumple de manera parcial. 4.- No existe un flujograma sobre la forma como circula la información Contable, aun así, existen manuales de procedimientos. 5.- Se hace necesario estructurar adecuadamente la subárea Contable, debido a que la mayoría de actividades la realizan contratistas, 6.- La deficiencia de los Proveedores para la entrega oportuna de la información a Contabilidad. 7.- el Personal involucrado en el proceso Contable están capacitados parcialmente para identificar los hechos económicos propios de la entidad en su nuevo Marco normativo.

AVANCES Y MEJORAS EN EL PROCESO

1.- La creación e implementación de las NIC-SP las Políticas Contables de la Corporación, 2.- La depuración Contable y sus procedimientos e implementación, 3.- La identificación de los Riesgos del Área Contable, 4.- La estructuración del Comité Contable.

RECOMENDACIONES

- 1) Que el Comité de Implementación de NIC-SP le haga un seguimiento a la Implementación de NIC-SP
- 2) Que se estructure mejor el proceso de Facturación de la T.U.A. su entrega a Contabilidad, y posterior gestión de cobro,
- 3.- Que el Software Contable se articule con los procesos de facturación de la Entidad para Garantizar en tiempo real la razonabilidad de la información.

Los rangos de interpretación de las calificaciones o resultados obtenidos de la evaluación del control interno contable, establecidos por la Contaduría General de la Nación, son los siguientes:

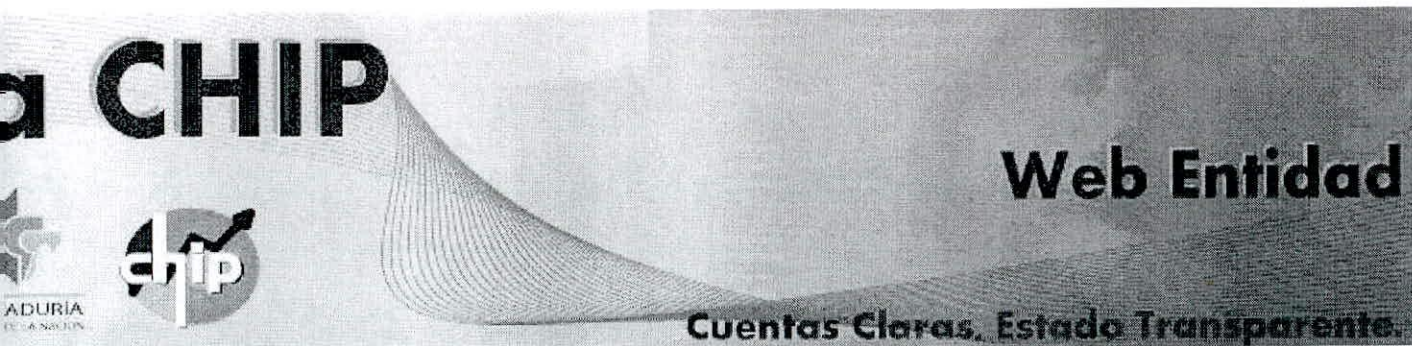
- ANEXOS (Ver Encuesta y Acta de la misma veinte Folios)

En constancia firma,

Atentamente,

Mg. CARLOS A GONZÁLEZ QUINTERO
Profesional de apoyo a la OCI

64926



Historico de Envios

25120000 - Corporación Autónoma Regional del Cesar

Estado : ACTIVO

SubEstado : NINGUNO

Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Contaduría	Fecha Envío Entidad	Estado	Medio	Tipo
CIÓN DE CONTROL CONTABLE	2018-01- 12	CGN2016 EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE	2019-02-25 14:53:29.0	2019-02-25 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría

Sistema CHIP

MINHACIENDA



Usuario ENT234520001

Clave

Ingresar

¿Qué es el CHIP?

Información de la Categoría

Consultas

Bodega de Datos

Normaliva

Certificación en línea

Ayuda

GenerarReporteCiudadano

Volver

Entidad:

25120000 - Corporación Autónoma Regional del Cesar

Período:

01-01-2018 al 31-12-2018

Ambito:

GENERAL

Categoría:

EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Formulario CGN2018_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE Nivel 5



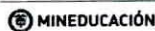
CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4.74
1.1	1.1. A. POLÍTICAS CONTABLES				
1.1.1	1.1.1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	Corporación adoptó el manual de prácticas y políticas contables dentro de lo dispuesto en la Resolución 533 de 2015, mediante la cual se incorpora en el régimen de contabilidad pública, el marco normativo Normativo para Entidades de Gobierno para la preparación y presentación de información financiera expedida por la Contaduría General de la Nación. Manual que para la vigencia del 2018,	1.00	
1.1.2	1.1.2. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Para tal fin se establecieron reuniones de socialización, donde se levantaron actas y se comprueba que se realizan las socializaciones de las políticas o novedades de algún proceso.		
1.1.3	1.1.3. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Corporación se rige por las Políticas Contables definidas de acuerdo a su naturaleza con el fin de desarrollar el proceso contable bajo el marco vigente para las entidades de Gobierno.		
1.1.4	1.1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Corporación diseñó Políticas Contables de acuerdo a su naturaleza de entidad de Gobierno.		
1.1.5	1.1.5. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Corporación diseñó Políticas Contables que reflejan la realidad financiera de la empresa. Registrando bajo los principios de veracidad, fidelidad, Objetividad, Prudencia Uniformidad, Exposición, Materialidad, Orden que se reflejarán en los estados financieros, permitiendo identificar de manera individual los bienes de la Entidad.		
1.1.6	1.1.6. 2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUIAS, ETC.) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORIA INTERNA O EXTERNA?	SI	La Entidad posee procedimientos articulado con las políticas contables que permitan metodológicamente hacer seguimiento a los planes mejoramiento.	1.00	
1.1.7	1.1.7. 2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Control Interno en el acompañamiento a los planes de mejoramiento verificó la socialización con el personal involucrado quedando evidenciado en Actas.		
1.1.8	1.1.8. 2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Los instrumentos para los planes de mejoramiento y el seguimiento son socializados con el personal involucrado dentro del proceso con el jefe de cada área. En cada socialización se cuenta con el acompañamiento de Control Interno.		
1.1.9	1.1.9. 3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUIA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	SI	Corporación implementó Políticas del Nuevo Marco Normativo las cuales establecen el flujo de información en cada proceso, procedimiento y manuales responsable de cada área.	0.90	
1.1.10	1.1.10. 3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	Parcialmente se ha recibido la capacitación sobre el flujo de información el proceso de Facturación es un ejemplo.		
1.1.11	1.1.11. 3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Se implementa los documentos idóneos en materia contable, como los soportes que garantizan el origen de la información.		

1.1.12	PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Corporación tiene los manuales de procedimiento que articulado con las Políticas Contables permiten su ejecución	
1.1.13	4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	SI	Las Políticas Contables en el Nuevo Marco Normativo para las Entidades de Gobierno permite que la Corporación tenga individualizado los bienes físicos, recibidos desde Almacén	1.00
1.1.14	4.1 SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En la reuniones de comité contable se realizaron jornadas de socialización de seguimiento y actualización de los bienes. Estableciendo acciones de mejoramiento.	
1.1.15	4.2 SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	El Software Contable facilita el listado y se realizan jornadas de verificación física por parte de la dependencia de Almacén.	
1.1.16	5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	SI	El Software Contable permite la individualización y el procedimiento de Almacén lo tiene documentado	1.00
1.1.17	5.1 SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se han realizado reuniones de socialización de procedimiento con el personal con motivo de la implementación del nuevo Software Contable	
1.1.18	5.2 SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Se verifica la información y se retroalimenta con la dependencia origen y de acuerdo a las observaciones se realizan los correctivos y las mejoras a las que halla lugar.	
1.1.19	6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	SI	En la Entidad se cuenta con manuales de funciones para cada funcionario, así se establece acciones específicas de los registros, manejos dentro de los procesos contables.	0.80
1.1.20	6.1 SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	la Empresa cuenta con manuales de acciones de inducción, re-inducción y retroalimentación	
1.1.21	6.2 SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	PARCIALMENTE	Se cumple Parcialmente como en el caso de las funciones en la Facturación entrega y Cobro de la T.U.A.	
1.1.22	7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	La establecida por la Contaduría General de la Nación: el Estatuto Anticorrupción Ley 1474 de 2011, se cumple las directrices de publicación de información en la página web de la Entidad como lo establece la ley	0.80
1.1.23	7.1 SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializa la Norma de Presentación de Estados Financieros y el Cronograma de la misma	
1.1.24	7.2 SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	PARCIALMENTE	La Corporación no Entrego a Tiempo la información Financiera a la Contaduría General de la Nación	
1.1.25	8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	SI	La Corporación para el Cierre Contable se sufre a lo establecido por la Contaduría General de la Nación y lo Socializa en un Plan de Cierre Contable	0.80
1.1.26	8.1 SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Mediante mesas de Trabajo se socializa en Plan de Cierre Contable	
1.1.27	8.2 SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	PARCIALMENTE	Se Cumple parcialmente por que los Proveedores de Información no cumplen los tiempos establecidos	
1.1.28	9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	SI	Se tienen implementadas directrices, procedimientos y guías para realizar inventarios periódicamente para realizar los cruces de información y las conciliaciones entre ellas, de acuerdo lo establecido en el manual de políticas contables.	0.80
	9.1 SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES,			

1.1.29	PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializan mediante reuniones y circulaciones.	
1.1.30	CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	La Entidad con el cambio de sede y la compra de mobiliario para la misma se vio afectada parcialmente a cumplir esta función.	
1.1.31	10. SE TIENEN ESTABLECIDOS PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEFINICIÓN Y SEGUIMIENTO DE RIESGOS PARA LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	SI	De acuerdo con la normatividad vigente y teniendo en cuenta las políticas contables se elabora el mapa de riesgos de la entidad y se ajustan de las cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad contable.	0.90
1.1.32	10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En los comités de implementación de NIC-SP hace la respectiva socialización con el personal involucrado.	
1.1.33	10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA MONITOREAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	Se requiere que el Comité de NIC-SP establezca mecanismo de verificación y procedimientos.	
1.1.34	10.3. EL ANÁLISIS DE LA DEFINICIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O PERIÓDICAMENTE?	SI	La Corporación con la implementación de las NIC-SP hace la depuración requerida.	
1.3	C. RENDICIÓN DE CUENTAS DE INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS			
1.3.1	28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS, ¿SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ EL CASO, ¿SE RENDICION DE CUENTAS SE PREPARA PARA LOS USUARIOS LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA PARA PROPOSITOS ESPECIFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	La Corporación en la rendición de cuentas hace referencia a los Estados Financieros como la muestra del período, la cual se encuentra en la página Web de la institución y ante los organismos de control y vigilancia, coajados por las normas de transparencia.	1.00
1.3.2	28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LOS DATOS PRESENTADOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPOSITOS ESPECIFICOS?	SI	la información es verificada y es concordante con los saldos contables.	
1.3.3	28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Las notas hacen las revelaciones de los hechos económicos de manera comprensible y de fácil entendimiento.	
1.4	D. GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE			
1.4.1	29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE?	SI	La entidad cuenta con el mapa de riesgos de la información contable, el cual es revisado por los miembros de la Oficina de Control Interno y la Rensión Fiscal.	1.00
1.4.2	29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Se efectúa seguimiento al mapa de riesgos y los seguimientos y Auditoría de Control Interno y el Dictamen de Rensión Fiscal.	
1.4.3	30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER EN LA ENTIDAD LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE?	SI	Se encuentran definidos e identificados en el mapa de riesgos de la información contable de la entidad, acorde con los lineamientos aplicables.	1.00
1.4.4	30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO A LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	Se hace seguimiento de acuerdo a los planes derivados del mapa de riesgos. Sin embargo, se evitan retrasos en la consolidación de información contable, lo que posibilita la materialización de los riesgos asociados.	
1.4.5	30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE SEGUIMAN ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Se evidencia a través del seguimiento y de acuerdo a la probabilidad de ocurrencia de riesgo contable, se planean las acciones para el control con lo cual se actualiza.	
1.4.6	30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES PARA PERMITIR MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Existen controles de acuerdo a los riesgos identificados en el proceso contable con medidas de respuestas específicas para mitigar o reducir el impacto de los riesgos de la información contable, los cuales se encuentran establecidos en la Matriz de Riesgo Contable de la Entidad.	
1.4.7	30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA PERMITIR MEDIR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES	SI	En los comités contable se evalúan las actividades del proceso contable y se evidencia en las actas y reportes de asistencia de los comités y se anexa a los Estados Financieros.	

		IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?				
1.4.8	SI	31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	La Oficina de Contabilidad cuenta con personal profesional idóneo en contaduría y técnicos en contabilidad, con experiencia demostrable, de acuerdo a lo establecido en el manual de perfiles y responsabilidades actual.	0.72	
1.4.9	PARCIALMENTE	31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Se evidencia que las personas involucradas en el proceso contable se encuentran capacitadas, teniendo en cuenta la naturaleza de su profesión, aun así se requiere capacitación permanente para identificar los hechos económicos propios del nuevo marco Normativo como lo exige las Políticas Contables de una Entidad de Gobierno		
1.4.10	SI	32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	El Personal involucrado en el proceso Contable requiere capacitación en el nuevo marco normativo, al que se le presenta la dificultad de ser en su mayoría contratistas lo que implica capacitación de manera independiente	1.00	
1.4.11	SI	32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Con el personal de Planta se verifica su ejecución de acuerdo con el Plan de Capacitación		
1.4.12	SI	32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Se verifica que los temas de las capacitaciones sean específicas para las necesidades del personal en lo relacionado al proceso contable.		
2		VALORACIÓN CUALITATIVA				
2.1	SI	FORTALEZAS	SI	1.-Corporación identifica los hechos económicos con base en el marco normativo aplicable a la entidad. 2. Las Políticas Contables establecen la individualización de los bienes Físicos. 3. Se cuenta con procedimientos para la oportuna presentación de la información Financiera. 4. La Entidad cuenta con procedimientos que permiten verificar la Existencia de Activos y Pasivos. 5. Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos. 6. La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios. 7. La Corporación tiene mecanismos para identificar y monitorear los riesgos de índole Contable. 8. Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución		
2.2	SI	DEBILIDADES	SI	1.- La entidad se debe preparar para asumir el nuevo modelo del MECI el cual se articulará al Sistema de Gestión en el marco del Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG desde su nueva estructura, cuyos lineamientos se encuentran contenidos en la dimensión 7 del Manual operativo de MIPG 2.- De los planes de mejoramiento suscritos con la Contraloría se han trabajado con los responsables de los procesos, sin embargo, en el área Financiera existen algunos hallazgos que aun persisten son reiterativos, estructurales, en el corte a diciembre de 2018 algunos no presentan avances, según los compromisos adquiridos. Se ha solicitado que se asuman las responsabilidades en los hallazgos. 2. No se cumple los procedimientos para la presentación oportuna de la información Financiera. 3.- Los procedimientos para realizar inventarios que permita la identificación se cumple de manera parcial. 4.- No existe un flujograma sobre la forma como circula la información Contable, aun así, existen manuales de procedimientos. 5.- Se hace necesario estructurar adecuadamente la subred Contable, debido a que la mayoría de actividades la realizan contratistas. 6.- La deficiencia de los Proveedores para la entrega oportuna de la información a Contabilidad. 7.- el Personal involucrado en el proceso Contable están capacitados parcialmente para identificar los hechos económicos propios de la entidad en su nuevo Marco normativo.		
2.3	SI	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	1.- La creación e implementación de las NIC-SP las Políticas Contables de la Corporación. 2.- La depuración Contable y sus procedimientos e implementación. 3.- La identificación de los Riesgos del Área Contable. 4.- La estructuración del Comité Contable.		
2.4	SI	RECOMENDACIONES	SI	1) Que el Comité de Implementación de NIC-SP le haga un seguimiento a la implementación de NIC-SP 2) Que se estructure mejor el proceso de Facturación de la T.U.A. su entrega a Contabilidad, y posterior gestión de cobro 3.-) Que el Software Contable se articule con los procesos de facturación de la Entidad para Garantizar en tiempo real la razonabilidad de la información.		

Volver



Horario Laboral: Lunes a Viernes 7:30 a.m. a 4:30 p.m. - Dirección: Calle 95 No 15 - 56, Código Postal: 110221, Bogotá, Colombia. PBX: (57) 4926400

Atención al Público: 8:00 a.m. a 4:30 p.m. Jornada Continua - Mesa de Servicio PBX: (57) 4926400 Ext. 633

Todos los derechos Reservados © 2008
CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN



SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN

GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL

INFORMES DE SEGUIMIENTOS

PCEV-01 -F-09

VERSIÓN: 2.0

FECHA: 17/07/2014

Página 1 de 15

ACTA DE VISITA

AUDITORIA A LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE ANUAL DE LA CORPORACION

En la ciudad de Valledupar, departamento del Cesar, siendo las 10 a.m. del 20 de febrero de 2019 se instala la visita en las oficinas de Contabilidad de la Corporación Autónoma del Cesar CORPOCESAR., se le informa al participante el propósito de la visita, que consiste en practicar prueba y evidenciar sobre la Evaluación del Control Interno Contable, correspondientes al periodo enero a diciembre de 2019.

La Presente Auditoria se practica en la dependencia de Contabilidad de Corpocesar y se asigna al señor Gustavo Amaris García Contador General de la Corporación, a responder las siguientes preguntas:

CODIGO	NOMBRE	CRITERIO	CALIFICACION	OBSERVACIONES
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO			
1.1.1	1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	Ex	SI	Corpocesar adoptó el manual de prácticas y políticas contables dentro de lo dispuesto en la Resolución 533 de 2015, mediante la cual se incorpora en el régimen de contabilidad pública, el marco normativo para Entidades de Gobierno para la preparación y presentación de información financiera expedida por la Contaduría General de la Nación. Manual que para la vigencia del 2018,
1.1.2	1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	Ef	SI	Para tal fin se establecieron reuniones de socialización, donde se levantaron actas y se comprueba que se realizan las socializaciones de las políticas o novedades de algún proceso.
1.1.3	1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	Ef	SI	Corpocesar se rige por las Políticas Contables definidas de acuerdo a su naturaleza con el fin de desarrollar el proceso contable bajo el marco vigente para las entidades de

CODIGO	NOMBRE	CRITERIO	CALIFICACION	OBSERVACIONES
				Gobierno
1.1.4	1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	Ef	SI	Corpocesar diseño Políticas Contables de acuerdo a su naturaleza de entidad de Gobierno
1.1.5	1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	Ef	SI	Corpocesar diseño Políticas Contables que reflejan la realidad financiera de la empresa. Registrando bajo los principios de veracidad, fidelidad, Objetividad, Prudencia Uniformidad, Exposición, Materialidad, Orden que se reflejaran en los estados financieros, permitiendo identificar de manera individual los bienes de la Entidad
1.1.6	2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	Ex	SI	La Entidad posee procedimientos articulado con las políticas contables que permiten metodológicamente hacer seguimiento a los planes mejoramiento.
1.1.7	2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	Ef	SI	Control Interno en el acompañamiento a los planes de mejoramiento verifico la socialización con el personal involucrado quedando evidenciado en Actas
1.1.8	2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	Ef	SI	Los instrumentos para los planes de mejoramiento y el seguimiento son socializados con el personal involucrado dentro del proceso con el jefe de cada área. En cada socialización se cuenta con el acompañamiento de Control Interno.
1.1.9	3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	Ex	SI	Corpocesar Implemento Políticas del Nuevo Marco Normativo las cuales establecen el flujo de información en cada proceso, procedimiento y manuales responsable de cada área.
1.1.10	3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	Ef	PARCIALMENTE	Parcialmente se ha recibido la capacitación sobre el flujo de información el proceso de Facturación es un ejemplo
1.1.11	3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	Ef	SI	Se implementa los documentos idóneos en materia contable, como los soportes que garantizan el origen de la información.

CODIGO	NOMBRE	CRITERIO	CALIFICACION	OBSERVACIONES
1.1.12	3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	Ef	SI	Corpocesar tiene los manuales de procedimiento que articulado con las Políticas Contables permiten su ejecución
1.1.13	4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	Ex	SI	Las Políticas Contables en el Nuevo Marco Normativo para las Entidades de Gobierno permite que la Corporación tenga individualizado los bienes físicos, recibidos desde Almacén
1.1.14	4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	Ef	SI	En la reuniones de comité contable se realizaron jornadas de socialización de seguimiento y actualización de los bienes. Estableciendo acciones de mejoramiento.
1.1.15	4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	Ef	SI	El Software Contable facilita el listado y se realizan jornadas de verificación física por parte de la dependencia de Almacén.
1.1.16	5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	Ex	SI	El Software Contable permite la individualización y el procedimiento de Almacén lo tiene documentado
1.1.17	5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	Ef	SI	Se han realizado reuniones de socialización de procedimiento con el personal con motivo de la implementación del nuevo Software Contable
1.1.18	5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	Ef	SI	Se verifica la información y se retroalimenta con la dependencia origen y de acuerdo a las observaciones se realizan los correctivos y las mejoras a las que haya lugar.
1.1.19	6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	Ex	SI	En la Entidad se cuenta con manuales de funciones para cada funcionario, allí se establece acciones específicas de los registros, manejos dentro de los procesos contables.
1.1.20	6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	Ef	SI	la Empresa cuenta con manuales de acciones de inducción, re inducción y retroalimentación

CODIGO	NOMBRE	CRITERIO	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1.1.21	6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	Ef	PARCIALMENTE	Se cumple Parcialmente como en el caso de las funciones en la Facturación entrega y Cobro de la T.U.A.
1.1.22	7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	Ex	SI	La establecida por la Contaduría General de la Nación; el Estatuto Anticorrupción Ley 1474 de 2011, se cumple las directrices de publicación de información en la pagina web de la Entidad como lo establece la ley.
1.1.23	7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	Ef	SI	Se socializa la Norma de Presentación de Estados Financieros y el Cronograma de la misma
1.1.24	7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	Ef	PARCIALMENTE	La Corporación no Entrego a Tiempo la Información Financiera a la Contaduría General de la Nación
1.1.25	8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	Ex	SI	La Corporación para el Cierre Contable se ciñe a lo establecido por la Contaduría General de la Nación y lo Socializa en un Plan de Cierre Contable
1.1.26	8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	Ef	SI	Mediante mesas de Trabajo se socializa en Plan de Cierre Contable
1.1.27	8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	Ef	PARCIALMENTE	Se Cumple parcialmente por que los Proveedores de Información no cumplen los tiempos establecidos
1.1.28	9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	Ex	SI	Se tienen implementadas directrices, procedimientos y guías para realizar inventarios periódicamente para realizar los cruces de información y las conciliaciones entre ellas, de acuerdo lo establecido en el manual de políticas contables.
1.1.29	9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	Ef	SI	Se socializan mediante reuniones y circularizaciones.

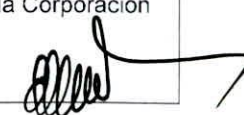
CODIGO	NOMBRE	CRITERIO	CALIFICACION	OBSERVACIONES
1.1.30	9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	Ef	PARCIALMENTE	La Entidad con el cambio de sede y la compra de mobiliario para la misma se vio abocada parcialmente a cumplir esta función
1.1.31	10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	Ex	SI	De acuerdo con la normatividad vigente y teniendo en cuenta las políticas contables, se establecen las directrices para realizar el ajuste de las cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad contable.
1.1.32	10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	Ef	SI	En los comité de Implementación de NIC-SP hace la respectiva socialización con el personal involucrado.
1.1.33	10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	Ef	PARCIALMENTE	Se requiere que el Comité de NIC-SP establezca mecanismo de verificación y procedimientos
1.1.34	10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	Ef	SI	La Corporación con la Implementación de las NIC-SP hace la depuración requerida
1.2.1.1.1	11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	Ex	PARCIALMENTE	No se evidencio Flujogramas que muestren como circula la información al área Contable, no obstante existen manuales de procedimiento
1.2.1.1.2	11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	Ef	SI	La caracterización del proceso de Gestión Financiera de la Entidad establece e identifica los proveedores de la información contable
1.2.1.1.3	11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	Ef	SI	Se encuentra identificado dentro de la caracterización del proceso de Gestión Financiera, como proceso cliente.
1.2.1.1.4	12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	Ex	SI	Se encuentran plenamente identificados y la información está disponible en Software Contable, evidenciados en los estados de cuentas.

CODIGO	NOMBRE	CRITERIO	CALIFICACION	OBSERVACIONES
1.2.1.1.5	12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	Ef	SI	Se establece una medición individual de los derechos y obligaciones según las características propias de la operación (facturas y comprobantes).
1.2.1.1.6	12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	Ef	SI	Si es factible conforme a las políticas establecidas, de manera específica y teniendo en cuenta las recomendaciones del Área a la alta Dirección, .
1.2.1.1.7	13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	Ex	SI	Los hechos económicos se identifican conforme a la Resolución 533 de 2015 y demás normas concordantes.
1.2.1.1.8	13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	Ef	SI	De acuerdo a las políticas contables establecidas en la entidad y la normatividad vigente aplicable
1.2.1.2.1	14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	Ex	SI	El plan de cuentas esta conforme a las políticas contables de la entidad y a las normas aplicables.
1.2.1.2.2	14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	Ef	SI	Periódicamente se revisa el catalogo de cuentas conforme a las indicaciones de la Contaduría General y la Contraloría General de la República, mediante circulares oficiales.
1.2.1.2.3	15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	Ex	SI	Los hechos económicos son reconocidos y registrados de manera individual.
1.2.1.2.4	15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	Ef	SI	Corpocesar aplica las políticas contables y las normas vigente para las Entidades de Gobierno de acuerdo a la CGN
1.2.1.3.1	16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	Ex	SI	Se realiza, de acuerdo a la ocurrencia de los hechos económicos teniendo en cuenta las normas vigentes.
1.2.1.3.2	16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	Ef	SI	Periódicamente se verifica la información registrada por fechas confrontada con el sistema.
1.2.1.3.3	16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	Ef	SI	En el sistema se determina conforme al consecutivo automático de los registros

CODIGO	NOMBRE	CRITERIO	CALIFICACION	OBSERVACIONES
1.2.1.3.4	17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	Ex	SI	Todos los registros tienen soporte documental, conforme a la operación., de manera idinea
1.2.1.3.5	17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	Ef	SI	Existe una verificación de los documentos soportes de los hechos económicos de acuerdo a las políticas establecidas para cada caso por la entidad.
1.2.1.3.6	17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	Ef	SI	De acuerdo a la normatividad de archivo y conservación de documentos.
1.2.1.3.7	18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	Ex	SI	SE evidencia en el Software Contable, la Generación Automática y secuencial
1.2.1.3.8	18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	Ef	SI	Son generados en el sistema y no permiten alteración del consecutivo cronológico.
1.2.1.3.9	18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	Ef	SI	El sistema establece una numeración automática.
1.2.1.3.10	19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	Ex	SI	Los hechos económicos son soportados mediante documentos que se encuentran implementados dentro del proceso Gestión financiera.
1.2.1.3.11	19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	Ef	SI	La información de los libros de contabilidad coinciden con la registrada en cada comprobante, llevando a cabo las revisiones y conciliaciones contables.
1.2.1.3.12	19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	Ef	PARCIALMENTE	Periódicamente se concilian los registros y las cuentas contables, sin embargo durante el periodo persistieron retrasos en la conciliación de partidas derivadas de la facturación de la T.U.A. Cifras que están en proceso de identificación. Al cierre de la vigencia se avanzó significativamente en la conciliación de cuentas.
1.2.1.3.13	20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	Ex	SI	Existe un funcionario que realiza la verificación de las cuentas y sus documentos soportes, siguiendo parámetros establecidas en procedimientos internos de la entidad, acorde a las normas y políticas contables.
1.2.1.3.14	20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	Ef	SI	Dicho mecanismo se cumple permanentemente para hacer los cierres contables mes a mes

CODIGO	NOMBRE	CRITERIO	CALIFICACION	OBSERVACIONES
1.2.1.3.15	20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	Ef	SI	Los libros están actualizados y los saldos corresponden a la información transmitida a la contaduría General, por medio de la plataforma CHIP.
1.2.1.4.1	21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	Ex	SI	Los hechos económicos son medidos conforme al manual de políticas contables de la entidad, el cual se ajusta a la norma vigente de la Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación.
1.2.1.4.2	21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	Ef	SI	La implementación en NIC-SP en Corpocesar fue y sigue socializándose con el personal involucrado en el proceso Contable y con los proveedores de información, se evidencio Actas de reuniones y temas
1.2.1.4.3	21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	Ef	SI	se Aplican como lo estable las Políticas Contables a la Luz de la Resolución 533 de 2015 para entidades de Gobierno
1.2.2.1	22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	Ex	SI	El Proceso de Depreciación y Amortización está fijado y documentado en las Políticas Contables y aplicados adecuadamente en la Corporación
1.2.2.2	22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	Ef	SI	las políticas contables presenta un apartado que establecen como se realiza el proceso, al igual que su resumen en dicho manual.
1.2.2.3	22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	Ef	SI	Se revisan conforme a la utilidad y aporte a la operación de la entidad y de acuerdo a su estado.
1.2.2.4	22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	Ef	SI	La Corporación aprovechando en cambio de sede y el cierre del año fiscal verifico y sometió a actualización el Inventario

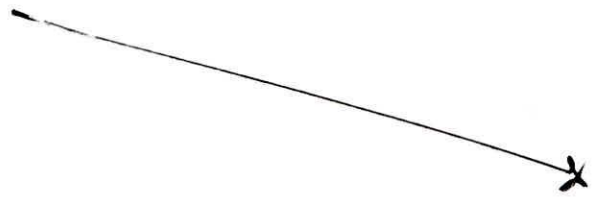
CODIGO	NOMBRE	CRITERIO	CALIFICACION	OBSERVACIONES
1.2.2.5	23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	Ex	SI	La Medición posterior y sus criterios se establecen según las Políticas Contables bajo la normatividad vigente
1.2.2.6	23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	Ef	SI	Los Criterios están sujetos a la Normatividad vigente en este caso para las Entidades de Gobierno
1.2.2.7	23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	Ef	SI	Según la naturaleza de los hechos económicos se tiene en cuenta para la actualización posterior.
1.2.2.8	23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	Ef	SI	La Medición posterior y sus criterios se basa en las Políticas Contables bajo la normatividad vigente
1.2.2.9	23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	Ef	SI	La actualización se realiza al momento de su reconocimiento.
1.2.2.10	23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	Ef	NO	La Medición es soportada sobre la Base del Juicio Profesional del personal involucrado en el Proceso Contables apoyado en las Políticas Contables y la Norma Vigente
1.2.3.1.1	24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	Ex	PARCIALMENTE	La Corporación para la presente vigencia no presentó los Estados Financieros a la Contaduría General de la Nación de manera oportuna
1.2.3.1.2	24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	Ef	SI	Se cuenta con un marco legal de acuerdo a la naturaleza de la Entidad
1.2.3.1.3	24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	Ef	SI	Se cumple con la Divulgación en la Pagina de la Corporación en la medida de su realización

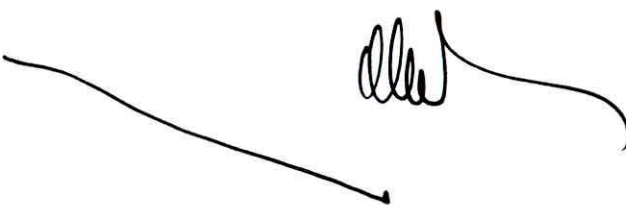


CODIGO	NOMBRE	CRITERIO	CALIFICACION	OBSERVACIONES
1.2.3.1.4	24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	Ef	SI	Si se tiene en cuenta los Estados Financieros para la toma de decisiones, es el caso de la elaboración del Presupuesto anual de Ingresos y Gastos, la partida de recuperación de cartera se proyecta guardando la ponderación del saldo reflejado en la cuenta deudores de los Activos
1.2.3.1.5	24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	Ef	SI	Se elaboran los estados financieros de acuerdo a la normatividad y los requeridos para el análisis financieros con corte a 31 de diciembre.
1.2.3.1.6	25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	Ex	SI	Los Estados Financieros de Corpocesar se elaboran teniendo en cuenta los saldos de los libros de contabilidad.
1.2.3.1.7	25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	Ef	SI	Los saldos son verificados para la presentación de los estados financieros, de acuerdo a la naturaleza de las cuentas y sus respectivos movimientos.
1.2.3.1.8	26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	Ex	SI	Se calculan los indicadores periódicamente para revisar los índices financieros de la entidad
1.2.3.1.9	26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	Ef	SI	Se determinan teniendo en cuenta el marco legal y la relación de la entidad con el entorno.
1.2.3.1.10	26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	Ef	SI	Los indicadores se elaboran con la información que muestran los saldos contables.
1.2.3.1.11	27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	Ex	SI	Se hacen las respectivas revelaciones de los hechos económicos y se procura que sea adecuadamente ilustrada para su comprensión.
1.2.3.1.12	27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	Ef	SI	Las Notas cumplen con la normatividad vigente.

CODIGO	NOMBRE	CRITERIO	CALIFICACION	OBSERVACIONES
1.2.3.1.13	27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?	Ef	SI	Las notas reflejan la realidad financiera de la entidad en las revelaciones.
1.2.3.1.14	27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?	Ef	NO	Por ser Año 2018 el primero de la Transición la Norma estableció que Los Estados Financieros no son comparativos
1.2.3.1.15	27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	Ef	SI	Las notas se realizan bajo procedimientos y metodologías establecidas en los componentes del proceso gestión Financiera.
1.2.3.1.16	27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	Ef	SI	La información financiera presentada es consistente con la realidad de la entidad.
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 CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	Ex	SI	La Corporación en la rendición de cuentas hace referencia a los Estados Financieros como la muestra del ejercicio, además, los Estados Financieros son publicados en la página Web de la institución y ante los organismos de control y vigilancia, cobijados por las normas de transparencia.
1.3.2	28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPÓSITOS ESPECÍFICOS?	Ef	SI	la información es verificada y es concordante con los saldos contables.
1.3.3	28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	Ef	SI	Las notas hacen las revelaciones de los hechos económicos de manera comprensible y de fácil entendimiento.
1.4.1	29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	Ex	SI	La entidad cuenta con el mapa de riesgos de la información contable, al igual existe el monitoreo de la Oficina de Control Interno y la Revisoría Fiscal.

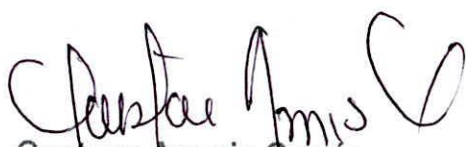
CODIGO	NOMBRE	CRITERIO	CALIFICACION	OBSERVACIONES
1.4.2	29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	Ef	SI	Se efectúa seguimiento al mapa de riesgos y los seguimientos y Auditoria de Control Interno y el Dictamen de Revisoría Fiscal.
1.4.3	30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	Ex	SI	Se encuentran definidos e identificados en el mapa de riesgos de la información contable de la entidad, acorde con los lineamientos aplicables.
1.4.4	30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	Ef	SI	Se hace seguimiento de acuerdo a los planes derivados del mapa de riesgos. Sin embargo, se evidencio retrasos en la consolidación de información contable, lo que posibilita la materialización de los riesgos asociados.
1.4.5	30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	Ef	SI	Se evidencia a través del seguimiento y de acuerdo a la probabilidad de ocurrencia de riesgo contables, se plantean las acciones para el control, con lo cual se actualiza.
1.4.6	30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	Ef	SI	Existen controles de acuerdo a los riesgos identificados en el proceso contable con medidas de respuestas específicas para mitigar o reducir el impactos de los tipos de riesgos, como se encuentra establecido en la Matriz de Riesgo Contable de la Entidad.
1.4.7	30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	Ef	SI	En el comité contable se evalúan las actividades del proceso contable y se evidencia en las actas y listados de asistencia de los miembros del Área Contable.
1.4.8	31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	Ex	SI	La Oficina de Contabilidad cuenta con personal profesional idóneo en contaduría y técnicos en contabilidad, con experiencia demostrable, de acuerdo a lo establecido en el manual de perfiles y responsabilidades actual.
1.4.9	31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	Ef	PARCIALMENTE	Se evidencia que las personas involucradas en el procesos contable se encuentran capacitadas, teniendo en cuenta la naturaleza de su profesión, aun así se requiere capacitación permanente para identificar los hechos económicos propios del nuevo marco Normativo como lo exige las Políticas Contables de una Entidad de Gobierno

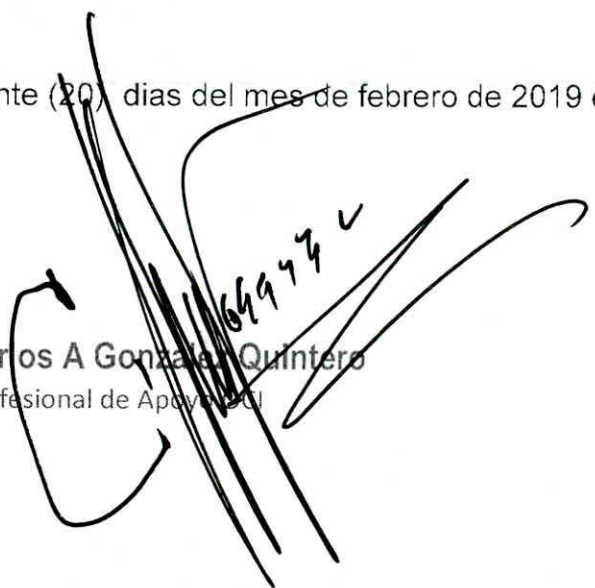
CODIGO	NOMBRE	CRITERIO	CALIFICACION	OBSERVACIONES
1.4.10	32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	Ex	SI	El Personal involucrado en el proceso Contable requiere capacitación en el nuevo marco normativo, al que se le presenta la dificultad de ser en su mayoría contratistas lo que implica capacitación por cuenta propia
1.4.11	32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	Ef	SI	Con el personal de Planta se verifica su ejecución de acuerdo con el Plan de Capacitación
1.4.12	32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	Ef	SI	Se verifica que los temas de las capacitaciones sean específicas para las necesidades del personal en lo relacionado al proceso contable.
2.1	FORTALEZAS			 1.-Corpocesar identifica los hechos económicos con base en el marco normativo aplicable a la entidad. 2 Las Políticas Contables establecen la individualización de los bienes Físicos. 3. Se cuenta con procedimientos para la oportuna presentación de la Información Financiera. 4. La Entidad cuenta con procedimientos que permiten verificar la Existencia de Activos y Pasivos 5. Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos. 6. La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios. 7. La Corporación tiene mecanismos para identificar y monitorear los riesgos de índole Contable. 8.- Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución 

CODIGO	NOMBRE	CRITERIO	CALIFICACION	OBSERVACIONES
2.2	DEBILIDADES			 1.- La entidad se debe prepararse para asumir el nuevo modelo del MECI el cual se articulará al Sistema de Gestión en el marco del Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG desde su nueva estructura, cuyos lineamientos se encuentran contenidos en la dimensión 7 del Manual operativo de MIPG2.-De los planes de mejoramiento suscritos con la Contraloría se han trabajado con los responsables de los procesos, sin embargo, en el área Financiera existen algunos hallazgos que aún persisten son reiterativos, estructurales, en el corte a diciembre de 2018 algunos no presentan avances, según los compromisos adquiridos. Se ha solicitado que se asuman las responsabilidades en los hallazgos. 2. No se cumple los procedimientos para la presentación oportuna de la Información Financiera. 3.- Los procedimientos para realizar inventarios que permita la identificación se cumple de manera parcial. 4.- No existe un flujograma sobre la forma como circula la Información Contable, aun así, existen manuales de procedimientos. 5.- Se hace necesario estructurar adecuadamente la subárea Contable, debido a que la mayoría de actividades la realizan contratistas, 6.- La deficiencia de los Proveedores para la entrega oportuna de la información a Contabilidad.7.- el Personal involucrado en el proceso Contable están capacitados parcialmente para identificar los hechos económicos propios de la entidad en su nuevo Marco normativo.
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE			1.- La creación e implementación de las NIC-SP las Políticas Contables de la Corporación, 2.- La depuración Contable y sus procedimientos e implementación, 3.- La identificación de los Riesgos del Área Contable, 4.- La estructuración del Comité Contable.

CODIGO	NOMBRE	CRITERIO	CALIFICACION	OBSERVACIONES
2.4	RECOMENDACIONES			1) Que el Comité de Implementación de NIC-SP le haga un seguimiento a la Implementación de NIC-SP 2) Que se estructure mejor el proceso de Facturación de la T.U.A. su entrega a Contabilidad, y posterior gestión de cobro 3.-) Que el Software Contable se articule con los procesos de facturación de la Entidad para Garantizar en tiempo real la razonabilidad de la información.

Para Mayor Constancia se firma en Valledupar a los veinte (20) días del mes de febrero de 2019 en las instalaciones de Contabilidad de la Corporacion


Gustavo Amaris García
 Contador General


Carlos A González Quintero
 Profesional de Apoyo