

## Reporte de Información

**Entidad:** Corporación Autónoma Regional del Alto Magdalena      **Ambito:** GENERAL

**Categoría:** EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE      **Periodo:** 2018 - 01-12

**Formulario:** CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

Nivel...

| CODIGO | NOMBRE  | CALIFICACION | OBSERVACIONES  | PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad ) | CALIFICACION TOTAL(Unidad ) |
|--------|---|--------------|--|--------------------------------|-----------------------------|
| 1      | ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO   |              |  |                                | 4.90                        |
| 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           | SI   | 1.00                           |                             |
| 1.1.2  | .....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?   | SI           | Todo el el personal de la Secretaría General (Facturación, Contabilidad, Tesorería y Recursos Físicos) involucrado en el proceso contable, conoce las políticas; dado que el trabajo de su formulación fue gestada por dicho equipo. Adicionalmente, son divulgadas a través de la intranet institucional: <a href="http://intranet.cam.local/main/index.php">http://intranet.cam.local/main/index.php</a> .   |                                |                             |
| 1.1.3  | .....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?   | SI           | La Corporación adoptó 18 Políticas Contables acorde al nuevo marco normativo establecido por la Contaduría General de la Nación (Res. 533/2015) y normas internacionales, por medio de la aprobación del Consejo Directivo según Acuerdo 019 de 2017.  |                                |                             |
| 1.1.4  | .....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?   | SI           | Dada la naturaleza y actividad de la entidad, la CAM adoptó e implementó un total de 18 políticas así: Política de pasivos contingentes; Política de Presentación de Estados Financieros; Política de Beneficio a Empleados; Política de Bienes de Uso Público, Política de Bienes Históricos y Culturales, Política de corrección de errores, Política de cuentas por cobrar, Política de Deterioro en el Valor de los Activos; Política de Efectivo y equivalentes del efectivo; Política de hechos ocurridos después del periodo, Política de ingresos, Política de Inversiones de liquidez; Política de inversiones en controladas; Política de Propiedad, Planta y Equipo; Política de Propiedades de Inversión; Política de Provisiones; Política de Subvenciones. |                                |                             |
| 1.1.5  | .....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?  | SI           | Las 18 Políticas Contables adoptadas e implementadas en la CAM dan cumplimiento a la normatividad vigente y tienen como propósito fundamental reflejar fielmente la información financiera 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?               | SI           | SI   | 1.00                           |                             |
| 1.1.7  | .....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?   | SI           | Los Planes de Mejoramiento derivados de la Auditoría Interna (Julio de 2018) y Auditoría de Cumplimiento Financiera Vig. 2017 por parte del Ente de Control en el 2018 suscritos por el área financiera, fueron elaborados por el personal responsable de su ejecución y socializados por parte del Asesor de Dirección, a través de mail, Google Drive.   |                                |                             |
| 1.1.8  | .....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?  | SI           | Los seguimientos a los Planes de mejoramiento se realizan a través del Asesor de Dirección con periodicidad trimestral y publicación semestral en la página web institucional: <a href="http://www.cam.gov.co/entidad/rendicion-de-cuentas/plan-de-mejoramiento/category/344-2018.html">http://www.cam.gov.co/entidad/rendicion-de-cuentas/plan-de-mejoramiento/category/344-2018.html</a>   |                                |                             |
| 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? | SI           | SI   | 0.81                           |                             |
| 1.1.10 | .....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?   | PARCIALMENTE | En el proceso de gestión de calidad P-CAM-022 V5 Contabilidad y en la doctrina contable establecida se evidencia la manera como circula la información contable en la Corporación  |                                |                             |

|        |  |              |  |      |  |
|--------|--|--------------|--|------|--|
| 1.1.11 | .....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?  | SI           | En el proceso P-CAM-022 V5 Contabilidad, se tienen identificados los documentos remitidos al área contable para cada una de las causaciones a realizar.  |      |  |
| 1.1.12 | .....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?   | PARCIALMENTE | El proceso P-CAM-022 V5 Contabilidad se implementó en el 2014 y está acorde con los lineamientos generales de la Contaduría General de la Nación y necesidades de la Corporación; se debe revisar si es necesario la actualización con la implementación de las políticas contables en el 2017.  |      |  |
| 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           | SI   | 1.00 |  |
| 1.1.14 | .....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?  | SI           | La identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable de la Corporación está contenido en la Política de Propiedad Planta y Equipo, implementada desde el 2017.   |      |  |
| 1.1.15 | .....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?  | SI           | El funcionario responsable del proceso de administración de recursos físicos, efectuó durante el año 2018 toma física de los inventarios de la corporación, para verificar el estado actual de la propiedad, planta y equipo, así mismo tomar las acciones necesarias para subsanar las novedades encontradas y se confronta con las cifras reflejadas en los estados financieros. Adicionalmente, en el 2018, a través de la Auditoría Interna (Julio 2018) y Auditoría Financiera de Cumplimiento por parte de la CGR. |      |  |
| 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?                                     | PARCIALMENTE | PARCIALMENTE   | 0.88 |  |
| 1.1.17 | .....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?   | SI           | Existe directriz de acuerdo al marco normativo y normas internacionales para realizar conciliaciones de las partidas más relevantes; pero no están documentadas. El soporte de la actividad son los balances de prueba.  |      |  |
| 1.1.18 | .....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?  | SI           | Existe directriz de acuerdo al marco normativo y normas internacionales para realizar conciliaciones de las partidas más relevantes; pero no están documentadas. El soporte de la actividad son los balances de prueba.  |      |  |
| 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           | SI   | 1.00 |  |
| 1.1.20 | .....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?   | SI           | El personal involucrado en el proceso contable (Contabilidad, Presupuesto, Tesorería, Facturación) es de carrera administrativa; al cual se les ha socializado el Manual de Funciones y Competencias Laborales en el momento de su ingreso y las reinducciones anuales que se realizan.  |      |  |
| 1.1.21 | .....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?   | SI           | El cumplimiento de las funciones relacionadas con los procesos contables por parte del personal responsable, se realizó en el 2018 a través de las evaluaciones de desempeño para el personal de carrera administrativa; según lo establecido en el Acuerdo 565/2016.  |      |  |
| 1.1.22 | .....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?  | SI           | SI   | 1.00 |  |
| 1.1.23 | .....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?   | SI           | La Corporación implementó desde el 2017 la Política de Presentación de Estados financieros. Su socialización se hace a través de la intranet institucional; no obstante el responsable de la implementación de la Política hace parte del grupo que la generó.   |      |  |
| 1.1.24 | .....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?  | SI           | Los estados financieros, informes y reportes fueron presentados por oportunamente por la Corporación a la Contaduría General de la Nación y a los diferentes organismos de vigilancia y control de acuerdo a las fechas establecidas o a aquellas que la soliciten así mismo fueron publicados trimestralmente en la página web de la Entidad, de acuerdo a la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública.   |      |  |
| 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           | SI   | 0.86 |  |

|           |  |              |   |      |  |
|-----------|--|--------------|---|------|--|
| 1.1.26    | .....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?   | SI           | La Secretaría general genera calendario de cierre para la vigencia 2018 (Iniciando el 17 de diciembre y finalizando el 31 de enero) la cual fue socializada en Comités Directivos a la Alta Dirección y al resto del personal involucrado en el proceso vía de cierre vía mail.   |      |  |
| 1.1.27    | .....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?  | PARCIALMENTE | Para el cierre de la vigencia 2018 se observó que no todas las dependencias remitieron la información dentro de los plazos 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           | A través de las Políticas Contables y Procedimientos del SIG ( Gestión Financiera y de Recursos Físicos) se tiene implementadas directrices para cruce de información e inventarios, los cuales permiten la verificación de la existencia de activos y pasivos.   | 0.86 |  |
| 1.1.29    | .....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?   | SI           | A través de las Políticas Contables y Procedimientos del SIG ( Gestión Financiera y de Recursos Físicos) se tiene implementadas directrices para cruce de información e inventarios, los cuales permiten la verificación de la existencia de activos y pasivos.   |      |  |
| 1.1.30    | .....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?   | PARCIALMENTE | Existe directriz de acuerdo al marco normativo y normas internacionales para realizar conciliaciones de las partidas más relevantes; pero no están documentadas. El soporte de la actividad son los balances de prueba.   |      |  |
| 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?    | SI           | La Corporación cuenta con el Comité de Sostenibilidad Contable  | 1.00 |  |
| 1.1.32    | .....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?   | SI           | La Corporación cuenta con el Comité de Sostenibilidad Contable  |      |  |
| 1.1.33    | .....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?  | SI           | La Corporación tiene conformado el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable como instancia asesora del área contable, para dar cumplimiento a lo establecido en las Políticas de Operación del proceso.  |      |  |
| 1.1.34    | .....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?  | SI           | En el 2018 se realizaron Comités en Marzo 7, Julio 23 y Diciembre 27 de 2018.   |      |  |
| 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?   | SI           | SI  | 1.00 |  |
| 1.2.1.1.2 | .....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?  | SI           | En la caracterización del Proceso CP-CAM-016 Administración Administrativa y Financiera y en el proceso de gestión de calidad en P-CAM-022 Contabilidad y en la doctrina contable establecida, se evidencia cómo circula la información desde las dependencias hacia el área contable.  |      |  |
| 1.2.1.1.3 | .....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?   | SI           | En la caracterización del Proceso CP-CAM-016 Administración Administrativa y Financiera y en el proceso de gestión de calidad en P-CAM-022 Contabilidad y en la doctrina contable establecida, se ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable.  |      |  |
| 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?  | SI           | SI  | 1.00 |  |
| 1.2.1.1.5 | .....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?  | SI           | La Corporación registra en forma individual cada uno de los bienes, derechos y obligaciones, se tienen identificada la cartera por deudores. Las obligaciones se tienen registradas por cada uno de los acreedores; de acuerdo a los registros y soportes enviados por las dependencias.  |      |  |
| 1.2.1.1.6 | .....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?   | SI           | La Corporación registra en forma individual cada uno de los bienes, derechos y obligaciones, se tienen identificada la cartera por deudores. Las obligaciones se tienen registradas por cada uno de los acreedores; de acuerdo a los registros y soportes enviados por las dependencias y demás; por tanto, permite la baja en cuentas de un activo o pasivo financiero previamente reconocido en el balance de la entidad, como por ejemplo: las reclamaciones sobre la facturación. |      |  |

|            |   |    |   |      |  |
|------------|---|----|---|------|--|
| 1.2.1.1.7  | .....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?  | SI | SI  | 1.00 |  |
| 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?               | SI | La Corporación cuenta con los documentos soportes que originaron las transacciones y movimientos financieros que permiten evidenciar el registro de las operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales, los cuales están archivados de acuerdo con la TRD. Estos criterios fueron establecidos de acuerdo a las normas contables vigentes. |      |  |
| 1.2.1.2.1  | .....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?                               | SI | SI  | 1.00 |  |
| 1.2.1.2.2  | .....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?  | SI | Periódicamente el profesional especializado de presupuesto verifica en la página web de la Contaduría General de la Nación los boletines y la publicación última versión del Catálogo General de Cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales.   |      |  |
| 1.2.1.2.3  | .....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?   | SI | SI  | 1.00 |  |
| 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?                                       | SI | Para la clasificación de los hechos y operaciones de la Corporación, se utilizao los procedimientos internos y las actualizaciones semestrales que publica la Contaduría General de la Nación y de acuerdo a las Políticas Institucionales.   |      |  |
| 1.2.1.3.1  | .....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?  | SI | SI  | 1.00 |  |
| 1.2.1.3.2  | .....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?   | SI | El registro contable de los hechos económicos de la CAM se contabilizan cronológicamente en el software Paoyer.   |      |  |
| 1.2.1.3.3  | .....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?  | SI | La verificación del consecutivo de los registros contables es realizado por el Profesional Especializado de Presupuesto, a través de un control en la numeración de los comprobantes de egreso mediante cuadro en Excel.  |      |  |
| 1.2.1.3.4  | .....17. LOS HECHOS ECONOMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?   | SI | SI  | 1.00 |  |
| 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?   | SI | Todos los registros contables registrados en el software Paoyer cuentan con soportes idóneos (tipos documentales de las TRD) establecidos en la norma, procedimientos y políticas contables institucionales.  |      |  |
| 1.2.1.3.6  | .....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?   | SI | Los documentos producidos en el proceso de gestión financiera son archivados de normas de archivística Dichos registros y soportes son archivados y conservados según las TRD.  |      |  |
| 1.2.1.3.7  | .....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?   | SI | SI  | 1.00 |  |
| 1.2.1.3.8  | .....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?   | SI | Los comprobantes de contabilidad que registran contablemente los hechos económicos de la CAM se generan cronológicamente en el software Paoyer.   |      |  |
| 1.2.1.3.9  | .....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?   | SI | Los comprobantes de contabilidad que registran contablemente los hechos económicos de la CAM se enumeran cronológicamente en el software Paoyer.  |      |  |
| 1.2.1.3.10 | .....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?   | SI | SI  | 1.00 |  |
| 1.2.1.3.11 | .....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?   | SI | Mediante auditoria interna en el 2018 se pudo evidenciar que los valores registrados en el balance general corresponden a los descritos en el libro de saldos y movimientos   |      |  |
| 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? | SI | A través de los reportes de SIIF se realizan las revisiones y ajustes pertinentes.  |      |  |
| 1.2.1.3.13 | .....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?   | SI | SI  | 1.00 |  |
| 1.2.1.3.14 | .....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?  | SI | A través de los reportes de SIIF se realizan las revisiones y ajustes pertinentes; de manera trimestral   |      |  |

|            |   |    |   |  |      |
|------------|---|----|---|--|------|
| 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?                                     | SI | A través de los reportes de SIF se realizan las revisiones y ajustes pertinentes.   |  |      |
| 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?   | SI | SI  |  | 1.00 |
| 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? | SI | El personal responsable se capacita frecuentemente en las actualizaciones normativas aplicables al ente autónomo.   |  |      |
| 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?   | SI | Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo de la Corporación, dado que se cumplen con las políticas contables y el personal responsable conoce y se capacita en el tema.   |  |      |
| 1.2.2.1    | .....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?  | SI | Se aplicaron las normas relativas a provisiones, depreciaciones, valorizaciones y amortizaciones. De otra parte, la CAM utiliza para la depreciación de bienes muebles e inmuebles el método de línea recta de reconocido valor técnico, establecido en las Políticas contables institucionales.  |  | 1.00 |
| 1.2.2.2    | .....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?  | SI | Se aplicaron las normas relativas a provisiones, depreciaciones, valorizaciones y amortizaciones. De otra parte, la CAM utiliza para la depreciación de bienes muebles e inmuebles el método de línea recta de reconocido valor técnico, establecido en las Políticas contables institucionales.  |  |      |
| 1.2.2.3    | .....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?   | SI | Se realiza inventarios físicos al final del período; esta revisión se actualiza la vida útil de los bienes y si es el caso se lleva al comité de bajas para realizar las bajas respectivas. Con respecto a los inmuebles se lleva al comité de sostenibilidad contable para su estudio. Para realizar el reconocimiento de la depreciación se registra directamente al Patrimonio y se realiza por medio del método de línea recta, de reconocido valor técnico. Para efectos de la vida útil de los mismos, se toma como referencia la indicada en el Manual de Procedimientos de la Contaduría General de la Nación., que es el establecido en las Políticas Contables. |  |      |
| 1.2.2.4    | .....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?  | SI | Se realiza inventarios físicos al final del período; esta revisión se actualiza la vida útil de los bienes y si es el caso se lleva al comité de bajas para realizar las bajas respectivas. Con respecto a los inmuebles se lleva al comité de sostenibilidad contable para su estudio. Para realizar el reconocimiento de la depreciación se registra directamente al Patrimonio y se realiza por medio del método de línea recta, de reconocido valor técnico. Para efectos de la vida útil de los mismos, se toma como referencia la indicada en el Manual de Procedimientos de la Contaduría General de la Nación., que es el establecido en las Políticas Contables. |  |      |
| 1.2.2.5    | .....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?   | SI | SI  |  | 1.00 |
| 1.2.2.6    | .....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?   | SI | En cada una de las 18 políticas contables implementadas en la Corporación, cuenta con un capítulo para la medición posterior; estos aspectos corresponden a los establecidos en el marco normativo del ente autónomo.   |  |      |
| 1.2.2.7    | .....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?  | SI | En cada una de las 18 políticas contables implementadas en la Corporación, cuenta con un capítulo para la medición posterior; estos aspectos corresponden a los establecidos en el marco normativo del ente autónomo.   |  |      |
| 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?  | SI | En cada una de las 18 políticas contables implementadas en la Corporación, cuenta con un capítulo para la medición posterior; estos aspectos corresponden a los establecidos en el marco normativo del ente autónomo.   |  |      |
| 1.2.2.9    | .....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?   | SI | En cada una de las 18 políticas contables implementadas en la Corporación, cuenta con un capítulo para la medición posterior; estos aspectos corresponden a los establecidos en el marco normativo del ente autónomo.   |  |      |



|            |  |    |  |      |  |
|------------|--|----|--|------|--|
| 1.2.2.10   | .....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?  | SI | Si.. Por ejemplo, los avalúos de bienes muebles  |      |  |
| 1.2.3.1.1  | .....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?  | SI | SI   | 1.00 |  |
| 1.2.3.1.2  | .....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?  | SI | Los estados financieros, informes y reportes fueron presentados oportunamente a la Contaduría General de la Nación y fueron publicados trimestralmente en la pagina web de la Entidad, según lo establecido en las Políticas Contables.  |      |  |
| 1.2.3.1.3  | .....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?   | SI | Los estados financieros, informes y reportes fueron presentados oportunamente a la Contaduría General de la Nación y fueron publicados trimestralmente en la pagina web de la Entidad, según lo establecido en las Políticas Contables.  |      |  |
| 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?   | SI | Los estados financieros son fuente primaria para la toma de decisiones por parte de la alta dirección (Comité Institucional de Gestión y Desempeño) y Consejo Directivo.   |      |  |
| 1.2.3.1.5  | .....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?  | SI | En el 2018, se elaboraron los siguientes: estado de situación financiera al final del periodo contable; estado del resultado integral del periodo contable; estado de cambios en el patrimonio del periodo contable y las notas a los estados financieros.   |      |  |
| 1.2.3.1.6  | .....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?  | SI | SI   | 1.00 |  |
| 1.2.3.1.7  | .....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?   | SI | El profesional especializado de presupuesto realiza verificaciones a través de los balances de prueba, cruces con chip; previo a la presentación de los estados financieros.   |      |  |
| 1.2.3.1.8  | .....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?  | SI | SI   | 1.00 |  |
| 1.2.3.1.9  | .....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?  | SI | Para el proceso de Gestión Financiera se definieron tres (2) indicadores (eficacia): Oportunidad en el cierre contable, Revisión causación de cuentas por pagar y Ejecución Presupuestal de Ingresos y Gastos. En el 2018 se reporta por parte del SIG que a diciembre 31, éstos cumplieron las metas. El seguimiento al cumplimiento de indicadores se realizó de manera trimestral; informes publicados en página web. |      |  |
| 1.2.3.1.10 | .....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?  | SI | SI   |      |  |
| 1.2.3.1.11 | .....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?  | SI | SI   | 1.00 |  |
| 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? | SI | Las Notas a los Estados Contables, corresponden a la información adicional de carácter general y específico, que complementa los estados contables y forman parte integral de los mismos, acorde con el Régimen de Contabilidad Pública  |      |  |
| 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?  | SI | Las Notas a los Estados Contables, corresponden a la información adicional de carácter general y específico, que complementa los estados contables y forman parte integral de los mismos, acorde con el Régimen de Contabilidad Pública  |      |  |
| 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?  | SI | Las Notas a los Estados Contables, corresponden a la información adicional de carácter general y específico, que complementa los estados contables y forman parte integral de los mismos, acorde con el Régimen de Contabilidad Pública  |      |  |
| 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?   | SI | Las Notas a los Estados Contables, corresponden a la información adicional de carácter general y específico, que complementa los estados contables y forman parte integral de los mismos, acorde con el Régimen de Contabilidad Pública  |      |  |

|            |  |    |  |      |  |
|------------|--|----|--|------|--|
| 1.2.3.1.16 | .....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?  | SI | Las Notas a los Estados Contables, corresponden a la información adicional de carácter general y específico, que complementa los estados contables y forman parte integral de los mismos, acorde con el Régimen de Contabilidad Pública  |      |  |
| 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? | SI | SI   | 1.00 |  |
| 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?  | SI | Las Notas a los Estados Contables, corresponden a la información adicional de carácter general y específico, que complementa los estados contables y forman parte integral de los mismos, acorde con el Régimen de Contabilidad Pública; es corroborada por el profesional responsable y la revisoría fiscal.  |      |  |
| 1.3.3      | .....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?   | SI | A través de las notas a los estados contables.   |      |  |
| 1.4.1      | .....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?   | SI | SI   | 1.00 |  |
| 1.4.2      | .....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?   | SI | En el procedimiento de gestión financiera se identificaron 3 riesgos (1 de corrupción, 1 tecnológico, 1 financiero); la gestión de estos riesgos se realiza a través de lo establecido en el P-CAM-034 Gestión del Riesgo. Cada uno de los riesgos se ha identificado puntos de control y acciones para el tratamiento del riesgo, en donde se establecen metas para el cumplimiento de las acciones, responsable y fecha de cumplimiento. Las evidencias son conservadas por los líderes de proceso y verificadas por el Asesor de Dirección. |      |  |
| 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?  | SI | SI   | 1.00 |  |
| 1.4.4      | .....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?   | SI | En el procedimiento de gestión financiera se identificaron 3 riesgos (1 de corrupción, 1 tecnológico, 1 financiero); la gestión de estos riesgos se realiza a través de lo establecido en el P-CAM-034 Gestión del Riesgo. Cada uno de los riesgos se ha identificado puntos de control y acciones para el tratamiento del riesgo, en donde se establecen metas para el cumplimiento de las acciones, responsable y fecha de cumplimiento. Las evidencias son conservadas por los líderes de proceso y verificadas por el Asesor de Dirección. |      |  |
| 1.4.5      | .....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?   | SI | En el procedimiento de gestión financiera se identificaron 3 riesgos (1 de corrupción, 1 tecnológico, 1 financiero); la gestión de estos riesgos se realiza a través de lo establecido en el P-CAM-034 Gestión del Riesgo. Cada uno de los riesgos se ha identificado puntos de control y acciones para el tratamiento del riesgo, en donde se establecen metas para el cumplimiento de las acciones, responsable y fecha de cumplimiento. Las evidencias son conservadas por los líderes de proceso y verificadas por el Asesor de Dirección. |      |  |
| 1.4.6      | .....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?  | SI | En el procedimiento de gestión financiera se identificaron 3 riesgos (1 de corrupción, 1 tecnológico, 1 financiero); la gestión de estos riesgos se realiza a través de lo establecido en el P-CAM-034 Gestión del Riesgo. Cada uno de los riesgos se ha identificado puntos de control y acciones para el tratamiento del riesgo, en donde se establecen metas para el cumplimiento de las acciones, responsable y fecha de cumplimiento. Las evidencias son conservadas por los líderes de proceso y verificadas por el Asesor de Dirección. |      |  |
| 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?   | SI | En el procedimiento de gestión financiera se identificaron 3 riesgos (1 de corrupción, 1 tecnológico, 1 financiero); la gestión de estos riesgos se realiza a través de lo establecido en el P-CAM-034 Gestión del Riesgo. Cada uno de los riesgos se ha identificado puntos de control y acciones para el tratamiento del riesgo, en donde se establecen metas para el cumplimiento de las acciones, responsable y fecha de cumplimiento. Las evidencias son conservadas por los líderes de proceso y verificadas por el Asesor de Dirección. |      |  |
| 1.4.8      | .....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?  | SI | SI   | 1.00 |  |
| 1.4.9      | .....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA   | SI | El personal responsable se capacita frecuentemente en las actualizaciones normativas aplicables al ente autónomo.  |      |  |

|        |   |    |   |  |      |
|--------|---|----|---|--|------|
|        | IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?  |    |   |  |      |
| 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? | SI | SI  |  | 1.00 |
| 1.4.11 | .....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?   | SI | El Plan Anual de Capacitación del 2018 se ejecutó conforme a lo planeado.   |  |      |
| 1.4.12 | .....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?   | SI | SI  |  |      |
| 2.1    | FORTALEZAS  | SI | Las cifras existentes en los estados informes y reportes contables se encuentran soportados con los documentos idóneos correspondientes; El área financiera cuenta con el recurso humano idóneo y capacitado para el desarrollo de las actividades del ejercicio contable; La SG cuenta con una caracterización documentada del Proceso de Gestión Financiera dentro del SIG; Existen políticas actualizadas y adoptadas de acuerdo a las normas internacionales; Los saldos registrados en los EF de la vigencia 2018 cuentan con los soportes documentales de los registros contables y se encuentran debidamente organizados y archivados de acuerdo con la TRD; Se presentaron los Ef y las notas a los estados contables a 31 de diciembre de 2018 según los lineamientos impartidos por la CGN; La clasificación de los hechos contables se realiza de acuerdo a las normas de contabilidad generalmente aceptadas de acuerdo con las actualizaciones del catálogo de cuentas publicado por la CGN; Se adelantan ajuste contables a los registros errados que afectan la razonabilidad y oportunidad de los EF de la CAM; Los libros de contabilidad contienen toda la información necesaria para realizar auditoría y verificación; La CAM cuenta con puntos de control relacionados con el análisis y la verificación de la oportunidad e idoneidad de los documentos que soportan las operaciones de pago; Los estados informes y reportes contables muestran cifras razonables confiables relevantes y comprensibles basadas en la revelación de las transacciones hechos y operaciones realizadas durante la vigencia 2018; éstos son presentados a los entes de control respectivos dentro de los plazos determinados por los mismos; Existe un alto compromiso de la Dirección General en la presentación oportuna y veraz de la información contable y financiera de la CAM; El área contable adelanta depuración de la información contable que afecta los EF de la CAM. |  |      |
| 2.2    | DEBILIDADES   | SI | La toma física de inventarios se realiza al cierre de la vigencia fiscal; El procedimiento de gestión financiera se actualizó en el 2014; La facturación oportuna de las nuevas resoluciones que se emitan por concepto de Tasas por Uso de Agua o Tasas Retributivas tienen como punto de control CITA; La no identificación del concepto de algunos ingresos (consignaciones sin identificar); El flujo de información desde las dependencias en algunas ocasiones se retrasa; Existe y se ejecuta según directrices la estrategia de recuperación de cartera pero no está documentado el procedimiento.  |  |      |
| 2.3    | AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE   | SI | Se ha dado cumplimiento a las observaciones efectuadas por la oficina de control interno Contraloría General de la República Revisoría Fiscal y se establecieron los planes de mejoramiento respectivos; La entidad a través del área de contabilidad asistió a seminarios con el objetivo de recibir capacitación y asesoría por parte de la Contaduría General de la Nación en temas relacionados con la depuración de algunas cuentas y actualización en materia de normatividad contable; Implementación software HAS; operativo a partir del 1 de Enero de 2019.   |  |      |
| 2.4    | RECOMENDACIONES   | SI | Realizar las evaluaciones periódicas a los procesos y a los puntos de control establecidos en éstos y determinar la efectividad específicamente en los procedimiento de facturación cartera y recursos físicos; Es requisito para la sostenibilidad del sistema contable la obligación de identificar los riesgos inherentes a cada una de las actividades del proceso contable y garantizar la existencia y efectividad de las acciones de control que deben implementarse para la administración de los riesgos identificados; Seguir trabajando en las estrategias de gestión administrativa para recuperación de la cartera en relación a las deudas con antigüedad; Cumplir con las acciones establecidas en los planes de mejoramiento producto de las auditorías realizadas por la Contraloría General de la Republica Control Interno y Revisoría Fiscal.   |  |      |



# Sistema CHIP

## Web Entidad



Cuentas Claras. Estado Transparente.

- ▶ [Datos de la Entidad](#)
- [Operaciones Reciprocas](#)
- ▼ [Consultas](#)
- [Datos de Entidad](#)
- [Historico Envios](#)
- [Bodega](#)
- ▶ [Sistema](#)
- [Procesos](#)
- [Tutorial](#)
- [Ayuda](#)
- [Salir](#)

### Historico de Envios

826341000 - Corporación Autónoma Regional del Alto Magdalena

Estado : ACTIVO

SubEstado : NINGUNO

| Categoría                              | Periodo    | Formulario  | Fecha Recepción Contaduría | Fecha Envío Entidad   | Estado   | Medio   | Tipo      |
|--|------------|---|----------------------------|-----------------------|----------|---------|-----------|
| EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE | 2018-01-12 | <a href="#">CGN2018_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE</a> | 2019-02-28 19:03:28.0      | 2019-02-28 00:00:00.0 | Aceptado | ENLINEA | Categoría |