

INFORME PORMENORIZADO DEL ESTADO DEL CONTROL INTERNO - LEY 1474 DE 2011		
Jefe de Control Interno, o quien haga sus veces:	IVONNE CARMENZA HERNÁNDEZ DELGADO	Período evaluado: Noviembre de 2011 a febrero de 2012
		Fecha de elaboración: Marzo de 2012

El siguiente informe se presenta conforme a lo dispuesto por el inciso tercero del Art. 9° de la Ley 1474 del 12 de Julio del 2011, que modifica el Art. 14 de la ley 87 de 1993



**Dificultades**

Si bien se han identificado los riesgos por procesos, éstos no han sido monitoreados debidamente por los responsables y no se han evaluado la efectividad de los controles para evitar o reducir la ocurrencia de los mismos.

**Avances**

La construcción del Código de Ética es el producto de la consolidación del proyecto de Modelo de Gestión Ética que ha permitido plasmar en consenso el sentir y voluntad de los servidores de la Corporación CDA, sobre los valores y conductas éticas deseables que han permitido al interior de la entidad potenciar los cambios necesarios para hacerla eficaz y transparente al servicio de la comunidad.

En cuanto a la implementación de las políticas para el desarrollo del talento humano, se esta en construcción de los planes de formación y capacitación de acuerdo con las necesidades institucionales tendientes a potenciar las competencias individuales y colectivas de los servidores públicos.

El proceso de selección y vinculación del personal se ha llevado a cabo de acuerdo con los requisitos establecidos en el manual específico de funciones y de competencias laborales; se suscribieron los acuerdos de gestión entre los Subdirectores y el Director General, los compromisos laborales debidamente concertados con los empleados en carrera administrativa en el marco de la evaluación del desempeño laboral; desarrollo de actividades de bienestar social laboral con todo el personal de la entidad

*¡Ambiente visible para la sostenibilidad de una sociedad posible...!*

- o Sede Principal: Inírida – Guainía, Calle 26 11 -131. Tel: (098) 5 65 63 51 – 5 65 63 52
- o Seccional Guaviare: San José – Guaviare, Transv. 20 12-135 Tel: (098) 5 84 10 43,
- o Seccional Vaupés: Mitú Av. 5 8-144, Cel: 310 2 05 80 18
- o Website: [www.cda.gov.co](http://www.cda.gov.co) e-mail: [cda@cda.gov.co](mailto:cda@cda.gov.co)



El Consejo Directivo mediante acuerdo 024 del 12 de Diciembre de 2011 aprobó la Extensión del PA T vigencia 2007 a Julio de 2012, en igual forma mediante acuerdo 025 de 2011 se aprueba el presupuesto para la vigencia 2012, actos administrativos que fueron oportunamente publicados en la página web de la Corporación.

Se llevo a cabo la actualización el Manual de contratación de la Entidad mediante Resolución 426 de 2011 se modifico el Manual de Contratación de la Corporación incorporando en el lo prescrito en la Ley 1474 de 2011.

La implementación del modelo de operación por procesos que se refleja en el mapa de procesos y que se viene aplicando en la Corporación CDA, muestra las diferentes interrelaciones y cadenas de valor que permiten el desarrollo y alcance de la misión, visión institucional, a través de los procesos estratégicos, misionales, de apoyo y de evaluación de la entidad.

Se han identificado los riesgos potenciales de los procesos, los cuales han sido analizados y valorados, formulando de esta manera los mapas de riesgos por procesos en los que se establecen controles y las acciones preventivas para evitar, reducir o mitigar su ocurrencia; se adoptaron las políticas para la administración de los riesgos y de igual manera, la Corporación cuenta con el manual de identificación y prevención de los riesgos.



**Dificultades**

Se evidencia un flujo de información entre los procesos poco ágil y oportuno, haciendo lenta la gestión en algunos de los procesos y por consiguiente, una acción de respuesta de los procesos un poco tardía frente a sus metas propuesta

**Avances**

En la actualidad se encuentra en construcción el plan de comunicaciones herramienta que hará más eficiente la gestión de la entidad.

Los procedimientos se encuentran documentados y en ellos se han establecido las actividades secuenciales y los puntos de control, así como los registros utilizados en las operaciones; los controles además de encontrarse en los procedimientos, también se han formulado en los mapas de riesgos para evitar o reducir la ocurrencia de los

*¡Ambiente visible para la sostenibilidad de una sociedad posible...!*

- o Sede Principal: Inirida – Guainía, Calle 26 11 -131. Tel: (098) 5 65 63 51 – 5 65 63 52
- o Seccional Guaviare: San José – Guaviare, Transv. 20 12-135 Tel: (098) 5 84 10 43,
- o Seccional Vaupés: Mitú Av. 5 8-144, Cel: 310 2 05 80 18
- o Website: [www.cda.gov.co](http://www.cda.gov.co) e-mail: [cda@cda.gov.co](mailto:cda@cda.gov.co)



mismos

En cuanto a la comunicación pública, la entidad cuenta con el sitio web [www.cda.gov.co](http://www.cda.gov.co) y programas radiales que establecen el flujo de información entre los procesos misionales, estratégicos y la comunidad;

Durante los días 13 a 17 de Febrero los funcionarios recibieron capacitación del aplicativo VITAL, que se encargara de los tramites ambientales en línea.

La Corporación, efectúa la recepción y trámite de peticiones, quejas y reclamos de los usuarios, quienes pueden acceder a este servicio en las Direcciones Seccionales de Guainía, Guaviare y Vaupés, o a través de nuestra página web

La entidad cuenta con un Centro de Archivo y Documentación que adelanta el procedimiento para la elaboración y control de documentos y registros; aplicación y seguimiento a las Tablas de Retención Documental; y en general, se le hace seguimiento a las políticas para el manejo de la información institucional, donde además se administra la correspondencia de la entidad;

La Corporación CDA cuenta con un software denominado Mi Doc para la administración de la correspondencia y el programa Pymisis para el manejo de la información financiera, el cual integra la gestión contable con presupuesto, almacén, tesorería, talento humano y a partir del año 2012 cubre el área de contratación agilizando en gran medida los procesos de apoyo institucional.

#### Subsistema de Control de Evaluación



#### Dificultades

- Las oportunidades de mejoramiento del Subsistema de Control de Evaluación radican en la implementación de acciones para el fortalecimiento de los elementos de autoevaluación del control y autoevaluación de la gestión, conceptos que deben ser claros, y que bien podría decirse se enmarcan dentro del concepto de los fundamentos del MECI como lo son el AUTOCONTROL y la AUTOGESTIÓN.

#### Avances

Se llevo a cabo por parte de la Oficina de Control Interno la elaboración y presentación del Informe Ejecutivo Anual del Sistema de Control Interno en para la vigencia 2011.

*¡Ambiente visible para la sostenibilidad de una sociedad posible...!*

- o Sede Principal: Inírida – Guainía, Calle 26 11 -131. Tel: (098) 5 65 63 51 – 5 65 63 52
- o Seccional Guaviare: San José – Guaviare, Transv. 20 12-135 Tel: (098) 5 84 10 43,
- o Seccional Vaupés: Mitú Av. 5 8-144, Cel: 310 2 05 80 18
- o Website: [www.cda.gov.co](http://www.cda.gov.co) e-mail: [cda@cda.gov.co](mailto:cda@cda.gov.co)



Se cuenta con un programa anual de auditorías internas a cumplir desde le mes de julio de 2012, a realizarse en la sede principal y sedes de Guaviare y Vaupés, bajo el criterio de seguimiento a procesos críticos.

Se ha hecho el seguimiento a la implementación de las acciones correctivas y de mejoras formuladas en los planes de mejoramiento como producto de las auditorías internas y externas realizadas en la vigencia 2011.

El compromiso manifestado por la Alta Dirección en la realización y ejecución de acciones tendientes al fortalecimiento del Sistema de Control Interno y la sostenibilidad del Sistema de Gestión de Calidad bajo la norma NTCGP 1000: 2009, se ha plasmado en este primer trimestre de 2012 en la contratación de una capacitación a auditores internos, realizada los días 16, 17,18 y 19 de febrero de 2012.

**Estado general del Sistema de Control Interno**

A continuación se presentan los resultados por subsistemas, componentes y elementos obtenidos en la evaluación del Sistema de Control Interno de la entidad, cuando se respondió las preguntas contenidas en el aplicativo dispuesto por el Departamento Administrativo de la Función Pública, tanto en la encuesta de autoevaluación diligenciada por el Representante de la Dirección en conjunto con los líderes de los procesos como en la encuesta de evaluación independiente diligenciada por la Oficina de Control Interno.

SUBSISTEMA	COMPONENTE	ELEMENTOS	PORCENTAJE POR ELEMENTO	PORCENTAJE POR COMPONENTE	PORCENTAJE POR SUBSISTEMA
CONTROL ESTRATÉGICO	AMBIENTE DE CONTROL	Acuerdos, compromisos o protocolos éticos	100%	94%	89.91%
		Desarrollo del Talento Humano	100%		
		Estilo de dirección	82%		
	DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO	Planes y programas	100%	100%	
		Modelo de operación por procesos	100%		
		Estructura organizacional coherente con el modelo de operación por procesos	100%		
	ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	Contexto estratégico	81,4%	81,4%	
		Identificación de riesgos	81,4%		
		Análisis de riesgos	81,4%		
		Valoración de riesgos	81,4%		

*¡Ambiente visible para la sostenibilidad de una sociedad posible...!*

- o Sede Principal: Inírida – Guainía, Calle 26 11 -131. Tel: (098) 5 65 63 51 – 5 65 63 52
- o Seccional Guaviare: San José – Guaviare, Transv. 20 12-135 Tel: (098) 5 84 10 43,
- o Seccional Vaupés: Mitú Av. 5 8-144, Cel: 310 2 05 80 18
- o Website: [www.cda.gov.co](http://www.cda.gov.co) e-mail: [cda@cda.gov.co](mailto:cda@cda.gov.co)



		Políticas de administración de riesgos	81,4%		
CONTROL DE GESTIÓN	ACTIVIDADES DE CONTROL	Políticas de operación	100%	100%	92,47%
		Procedimientos	100%		
		Controles	100%		
		Indicadores	100%		
		Manual de procedimientos	100%		
	INFORMACIÓN	Información primaria	100%	88%	
		Información secundaria	100%		
		Sistemas de información	64%		
	COMUNICACIÓN PÚBLICA	Comunicación organizacional	79,2%	84,4%	
		Comunicación informativa	85%		
Medios de comunicación		89%			
CONTROL DE EVALUACIÓN	AUTOEVALUACIÓN	Autoevaluación del control	100%	100%	97,43%
		Autoevaluación de gestión	100%		
	EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Evaluación independiente al SCI	100%	91%	
		Auditoría interna	82%		
	PLANES DE MEJORAMIENTO	Plan de mejoramiento institucional	100%	100%	
		Plan de mejoramiento por procesos	100%		
Plan de mejoramiento individual		100%			

**PORCENTAJE DE AVANCE EN LA IMPLEMENTACION DEL MECI: 92,7%**

Fuente: Encuesta DAFP

En términos generales podemos decir que el resultado obtenido de 92,70% establece que el Modelo Estándar de Control Interno se encuentra en un desarrollo óptimo, se debe continuar con actividades de mantenimiento para su sostenibilidad a largo plazo, teniendo en cuenta los rangos de interpretación del DAFP:

*¡Ambiente visible para la sostenibilidad de una sociedad posible...!*

- o Sede Principal: Inírida – Guainía, Calle 26 11 -131. Tel: (098) 5 65 63 51 – 5 65 63 52
- o Seccional Guaviare: San José – Guaviare, Transv. 20 12-135 Tel: (098) 5 84 10 43,
- o Seccional Vaupés: Mitú Av. 5 8-144, Cel: 310 2 05 80 18
- o Website: [www.cda.gov.co](http://www.cda.gov.co) e-mail: [cda@cda.gov.co](mailto:cda@cda.gov.co)



### Recomendaciones

Se debe continuar alimentando el proceso de mejoramiento continuo en aras de que el sistema continúe dejando logros a la entidad y de esta manera mantener el sistema MECI

Continuar con la sensibilización, divulgación y socialización a todos los funcionarios y contratistas de la Corporación sobre los procesos y procedimientos del sistema integrado de gestión de la calidad, de las herramientas para realizar la autoevaluación del control y de gestión y fortalecimiento continuo de la cultura del autocontrol por parte de cada uno de los responsables de los procesos.

Actualizar permanentemente la Tabla de Retención Documental teniendo en cuenta los ajustes y actualizaciones efectuadas al sistema integrado de gestión de la calidad.



IVONNE CARMENZA HERNANDEZ DELGADO  
Asesora Oficina de Control Interno  
Corporación CDA

*¡Ambiente visible para la sostenibilidad de una sociedad posible...!*

- o Sede Principal: Inírida – Guainía, Calle 26 11 -131. Tel: (098) 5 65 63 51 – 5 65 63 52
- o Seccional Guaviare: San José – Guaviare, Transv. 20 12-135 Tel: (098) 5 84 10 43,
- o Seccional Vaupés: Mitú Av. 5 8-144, Cel: 310 2 05 80 18
- o Website: [www.cda.gov.co](http://www.cda.gov.co) e-mail: [cda@cda.gov.co](mailto:cda@cda.gov.co)



## INFORME ANUAL DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2011

En cumplimiento de las atribuciones consagradas en el Artículo 354 de la Constitución Nacional y de conformidad con la normatividad vigente en materia de Control Interno contenida en la Ley 87 de 1993 y en especial los requerimientos establecidos en la Resolución 357 de 23 de Julio de 2008 de la Contaduría General de la Nación, la Corporación para el Desarrollo Sostenible del Norte y el Oriente Amazónico a través de la Oficina Asesora de Control Interno ha llevado a cabo la evaluación del control interno contable correspondiente a la vigencia 2011.

En este documento se presenta un informe ejecutivo sobre el estado del control interno contable de la Corporación CDA, de acuerdo con la metodología establecida por la Contaduría General de la Nación en la siguiente estructura.

### EVALUACIÓN ANUAL DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

#### 1. Valoración cuantitativa.

		CALIFICACION	OBSERVACIONES
<b>1</b>	<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	4.13	
<b>1.1</b>	<b>ETAPA DE RECONOCIMIENTO</b>	3.97	No hay
<b>1.1.1</b>	<b>IDENTIFICACION</b>	3.92	No hay
1	Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos?	4	No hay
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	4	No hay
3	Se tienen identificados en la entidad los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso contable?	4	No hay
4	Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	4	No hay
5	Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	3	No hay

*¡Ambiente visible para la sostenibilidad de una sociedad posible...!*

- o Sede Principal: Inírida – Guainía, Calle 26 11 -131. Tel: (098) 5 65 63 51 – 5 65 63 52
- o Seccional Guaviare: San José – Guaviare, Transv. 20 12-135 Tel: (098) 5 84 10 43,
- o Seccional Vaupés: Mitú Av. 5 8-144, Cel: 310 2 05 80 18
- o Website: [www.cda.gov.co](http://www.cda.gov.co) e-mail: [cda@cda.gov.co](mailto:cda@cda.gov.co)



6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	4	No hay
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	4	No hay
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4	No hay
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	4	No hay
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	4	No hay
11	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación están soportados en documentos idóneos y de conformidad con la naturaleza de los mismos?	4	No hay
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	4	No hay
13	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación fueron interpretados de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública?	4	No hay
<b>1.1.2</b>	<b>CLASIFICACION</b>	<b>4.0</b>	No hay
14	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable?	4	No hay
15	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas?	4	No hay
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	4	No hay

*¡Ambiente visible para la sostenibilidad de una sociedad posible...!*

- o Sede Principal: Inírida – Guainía, Calle 26 11 -131. Tel: (098) 5 65 63 51 – 5 65 63 52
- o Seccional Guaviare: San José – Guaviare, Transv. 20 12-135 Tel: (098) 5 84 10 43,
- o Seccional Vaupés: Mitú Av. 5 8-144, Cel: 310 2 05 80 18
- o Website: [www.cda.gov.co](http://www.cda.gov.co) e-mail: [cda@cda.gov.co](mailto:cda@cda.gov.co)



17	La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponde a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública?	4	No hay
18	El Catálogo General de Cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponde a la última versión publicada en la página web de la Contaduría General de la Nación?	4	No hay
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	4	No hay
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	4	No hay
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	4	No hay
<b>1.1.3</b>	<b>REGISTRO Y AJUSTES</b>	<b>4.0</b>	No hay
22	Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad?	4	No hay
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	4	No hay
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4	No hay
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4	No hay
26	Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este último haya lugar?	4	No hay
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	4	No hay
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	4	No hay
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	4	No hay

*¡Ambiente visible para la sostenibilidad de una sociedad posible...!*

- o Sede Principal: Iniridia – Guainía, Calle 26 11 -131. Tel: (098) 5 65 63 51 – 5 65 63 52
- o Seccional Guaviare: San José – Guaviare, Transv. 20 12-135 Tel: (098) 5 84 10 43,
- o Seccional Vaupés: Mitú Av. 5 8-144, Cel: 310 2 05 80 18
- o Website: [www.cda.gov.co](http://www.cda.gov.co) e-mail: [cda@cda.gov.co](mailto:cda@cda.gov.co)



30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	4	No hay
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	4	No hay
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	4	No hay
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	4	No hay
<b>1.2</b>	<b>ETAPA DE REVELACION</b>	<b>4.36</b>	No hay
<b>1.2.1</b>	<b>ELABORACION DE ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES</b>	<b>4.57</b>	No hay
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5	No hay
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5	No hay
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	5	No hay
37	Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, a los organismos de inspección, vigilancia y control, y a los demás usuarios de la información?	5	No hay
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5	No hay
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	4	No hay
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	4	No hay

*¡Ambiente visible para la sostenibilidad de una sociedad posible...!*

- o Sede Principal: Inírida – Guainía, Calle 26 11 -131. Tel: (098) 5 65 63 51 – 5 65 63 52
- o Seccional Guaviare: San José – Guaviare, Transv. 20 12-135 Tel: (098) 5 84 10 43,
- o Seccional Vaupés: Mitú Av. 5 8-144, Cel: 310 2 05 80 18
- o Website: [www.cda.gov.co](http://www.cda.gov.co) e-mail: [cda@cda.gov.co](mailto:cda@cda.gov.co)



<b>1.2.2</b>	<b>ANÁLISIS, INTERPRETACION Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACION</b>	<b>4.16</b>	No hay
41	Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, y a los organismos de inspección, vigilancia y control?	5	No hay
42	Se publica mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental?	5	No hay
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	3	No hay
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	4	No hay
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	4	No hay
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	4	No hay
<b>1.3</b>	<b>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>	<b>4.06</b>	No hay
<b>1.3.1</b>	<b>ACCIONES IMPLEMENTADAS</b>	<b>4.06</b>	No hay
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	4	No hay
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	4	No hay
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4	No hay
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	4	No hay
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5	No hay
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	4	No hay

*¡Ambiente visible para la sostenibilidad de una sociedad posible...!*

- o Sede Principal: Inírida – Guainía, Calle 26 11 -131. Tel: (098) 5 65 63 51 – 5 65 63 52
- o Seccional Guaviare: San José – Guaviare, Transv. 20 12-135 Tel: (098) 5 84 10 43,
- o Seccional Vaupés: Mitú Av. 5 8-144, Cel: 310 2 05 80 18
- o Website: [www.cda.gov.co](http://www.cda.gov.co) e-mail: [cda@cda.gov.co](mailto:cda@cda.gov.co)



53	Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información a través de la entidad y su respectivo efecto en el proceso contable de la entidad?	4	No hay
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	4	No hay
55	Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable o en bases de datos administradas por otras dependencias?	5	No hay
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	3	No hay
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	5	No hay
58	Los funcionarios involucrados en el proceso contable cumplen con los requerimientos técnicos señalados por la entidad de acuerdo con la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable en el sector público?	4	No hay
59	Se ha implementado una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable y se lleva a cabo en forma satisfactoria?	4	No hay
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	4	No hay
61	Existe una política para llevar a cabo en forma adecuada el cierre integral de la información producida en todas las áreas o dependencias que generan hechos financieros, económicos, sociales y ambientales?	4	No hay
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	4	No hay

*¡Ambiente visible para la sostenibilidad de una sociedad posible...!*

- o Sede Principal: Inirida – Guainía, Calle 26 11 -131. Tel: (098) 5 65 63 51 – 5 65 63 52
- o Seccional Guaviare: San José – Guaviare, Transv. 20 12-135 Tel: (098) 5 84 10 43,
- o Seccional Vaupés: Mitú Av. 5 8-144, Cel: 310 2 05 80 18
- o Website: [www.cda.gov.co](http://www.cda.gov.co) e-mail: [cda@cda.gov.co](mailto:cda@cda.gov.co)



No.	EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACION
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.13	Adecuado
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	3.97	Adecuado
1.1.1	IDENTIFICACION	3.92	Adecuado
1.1.2	CLASIFICACION	4.0	Satisfactorio
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.0	Satisfactorio
1.2	ETAPA DE REVELACION	4.36	Adecuado
1.2.1	ELABORACION DE ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES	4.57	Adecuado
1.2.2	ANALISIS, INTERPRETACION Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACION	4.16	Adecuado
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4.06	Adecuado
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.06	Adecuado

## 2. Valoración cualitativa.

### 2.1. ASPECTOS RELEVANTES

2.1.1. SE CUENTA CON UNA OFICINA ESTRUCTURA Y UN PROFESIONAL EN EL AREA CONTABLE. SE CUENTAN CON LAS HERRAMIENTAS FISICAS PARA EL MANEJO DEL PROCESO CONTABLE. PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS IMPLEMENTADOS

### 2.2. DEBILIDADES (ASPECTOS POR MEJORAR)

2.2.1. FALTA DE COMPROMISO DE ALGUNAS AREAS QUE NO MANEJAN EL PROCESO CONTABLE. APOYO AL COBRO DE CARTERA DEBIDO A Q LA PLANTA DE PERSONAL NO CUENTA CON LOS RECURSOS HUMANOS SUFICIENTES

### 2.3. AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS.

2.3.1. SE EVIDENCIO LA REALIZACION DE COBROS COACTIVOS PARA LA RECUPERACION DE CARTERA, LOS EXTRACTOS BANCARIOS SON RECEPCIONADOS A TRAVES DE LA BCA VIRTUAL EN FORMA OPORTUNA FACILITANDO LA REALIZACION DE CONCILIACIONES BANCARIAS

*¡Ambiente visible para la sostenibilidad de una sociedad posible...!*

- o Sede Principal: Inirida – Guainía, Calle 26 11 -131. Tel: (098) 5 65 63 51 – 5 65 63 52
- o Seccional Guaviare: San José – Guaviare, Transv. 20 12-135 Tel: (098) 5 84 10 43,
- o Seccional Vaupés: Mitú Av. 5 8-144, Cel: 310 2 05 80 18
- o Website: [www.cda.gov.co](http://www.cda.gov.co) e-mail: [cda@cda.gov.co](mailto:cda@cda.gov.co)



## 2.4. RECOMENDACIONES

### 2.4.1. FORTALECER EL AREA ADMON PARA EL COBRO Y RECAUDO DE CARTERA, IMPLEMENTACION DE POLITICA DE SEGURIDAD INFORMATICA PARA LA PROTECCION DE LA INFORMACION

NOTA: El contenido de este informe es el mismo que se remitió a la Contaduría General de la Nación a través del aplicativo CHIP



IVONNE CARMENZA HERNANDEZ DELGADO  
Asesora Oficina de Control Interno  
Corporacion CDA

Revisó: Cesar Meléndez  
Elaboró: Ivonne Hernández

*¡Ambiente visible para la sostenibilidad de una sociedad posible...!*

- o Sede Principal: Inírida – Guainía, Calle 26 11 -131. Tel: (098) 5 65 63 51 – 5 65 63 52
- o Seccional Guaviare: San José – Guaviare, Transv. 20 12-135 Tel: (098) 5 84 10 43,
- o Seccional Vaupés: Mitú Av. 5 8-144, Cel: 310 2 05 80 18
- o Website: [www.cda.gov.co](http://www.cda.gov.co) e-mail: [cda@cda.gov.co](mailto:cda@cda.gov.co)

