

826270000 - Corporación Autónoma Regional de Sucre
GENERAL
01-01-2022 al 31-12-2022
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,93
1.1.1	.....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLITICAS 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	La Corporación cuenta con los procedimientos contables definidos y adoptados conforme a la normatividad.	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Si, se socializan los procedimientos contables con todo el personal que interviene en el proceso contable, para su debido cumplimiento.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	En el proceso contable de la Corporación, se le da cumplimiento a las políticas contables y la normativa vigente establecida por CGN.		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	La Corporación, en el desarrollo de sus actividades contables responde a la naturaleza y registros económicos del sector ambiental.		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACION FINANCIERA?	SI	Las políticas contables, se han elaborado con el fin de revelar y establecer los criterios contables para la conformación de estados financieros conforme a la norma.		
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 AUDITORIA INTERNA O EXTERNA?	SI	Se cuenta con herramientas como: Matriz de plan de mejoramiento, Informe de seguimiento a planes de mejoramiento, mapa de riesgos, y plan de auditorías en el proceso interno y externo.	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Se socializan los instrumentos o herramientas con los responsables, para realizar los seguimientos a los planes de mejoramiento derivados de las auditorías realizadas por entes externos y realizar los reportes en la plataforma SIRECI.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	La Oficina de Control Interno desde su rol, realiza el monitoreo y seguimiento a los planes de mejoramiento, donde se evidencie el avance y cumplimiento del Hallazgo.		
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLITICA 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	La Corporación cuenta con un software contable, donde se registran a diario los hechos económicos facilitando el flujo y consolidación de la información.	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se realiza la capacitación y el aprendizaje entre los funcionarios intervenientes del área contable, para el manejo adecuado y oportuno de la herramienta o Software contable.		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Se socializan los procedimientos, formatos y comprobantes facilitando la consolidación de la información y afectación de las cuentas.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	La entidad posee los manuales de procesos y procedimientos internos, con el fin de facilitar el cumplimiento de la política contable.		
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	Se cuenta con cada uno de los procesos definidos e implementados en la entidad, dando cumplimiento a los lineamientos normados por la CGN, se tiene un inventario individualizado, identificando los bienes físicos con códigos dentro del proceso contable.	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socialización los procedimientos del proceso contable, con el personal involucrado, se llevan a cabo por la Subdirección Administrativa y financiera.		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Se confronta el inventario con la existencia física de los bienes por medio de una placa con código alfanumérico por dependencia.		
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	Se realizan las conciliaciones de los hechos económicos en cada periodo, con el fin de identificar una adecuada medición.	1,00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Por medio del dialogo se fortalece la comunicación entre las diferentes áreas, con el propósito de que todos conozcan los procesos generando resultados beneficiosos para la entidad.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Se verifica la aplicación de los procedimientos y los lineamientos establecidos por la alta gerencia, a través de las auditorías internas realizadas, se mantiene el seguimiento y el control.		
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	La Corporación cuenta con una estructura orgánica bajo los parámetros que la regula, asimismo, posee el Manual de Funciones donde se encuentran establecidas las funciones y competencias laborales de acuerdo al nivel jerárquico del cargo.	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se imparten capacitaciones conforme al rol de desempeño, de igual forma se envían vía e-mail para conocimiento de todo el personal.		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Al interior de la entidad se verifica la información de segregación de funciones a través de la Subdirección Administrativa y Financiera.		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se rige bajo los lineamientos del Régimen de Contabilidad Pública, en este sentido, da cumplimiento a los plazos y tipo de información que se debe reportar ante la Contaduría General de La Nación. Igualmente, se cuenta con la planeación, con el fin de garantizar la preparación y presentación oportuna a las entidades de control y grupos de interés.	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Las directrices de la Contaduría General de la Nación y los ítems de las políticas contables, se socializan primeramente con el personal de la subdirección Administrativa y Financiera y se replica a las demás áreas de la Corporación.		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	La Corporación cumple con las directrices e instrucciones impartidas para efecto de la presentación oportuna de la información contable pública ante la contaduría general de la Nación a través del CHIP.		
1.1.25	.....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PROducIDA EN LAS AREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	SI	La Corporación desarrolla el procedimiento de cierre contable, involucrando las distintas dependencias, en cumplimiento a la normativa establecida por la CGN.	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La Subdirección Administrativa y Financiera, solicita a las diferentes áreas la conciliación contable con el fin de realizar el cierre global al finalizar cada vigencia contable.		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	La corporación da cumplimiento a cada procedimiento establecido para el oportuno cierre contable de la vigencia.		
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	La Corporación tiene documentado e implementado las políticas y procedimientos contables, para la verificación de activos y pasivos.	1,00	

826270000 - Corporación Autónoma Regional de Sucre
GENERAL
01-01-2022 al 31-12-2022
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La Subdirección Administrativa y Financiera, realiza capacitación con el equipo financiero y las demás dependencias, relacionadas con los activos y pasivos de la entidad.		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	La entidad continúa cumpliendo los lineamientos establecidos para el proceso contable.		
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 Subdirección Administrativa y Financiera lidera el Comité de Cartera, donde se establecen las directrices para los procesos de depuración de las cuentas, para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información.	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 tiene establecidas las directrices para la depuración y seguimiento a las cuentas, garantizando la calidad de la información.		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	En el manual de procesos y procedimientos descrito inicialmente por la Corporación, se tiene establecidas ítems y estándares para el análisis, control y verificación del cumplimiento.		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	Se realiza el seguimiento a los procedimientos, de manera periódica analizando las cuentas de depuración para el mejoramiento y sostenibilidad de la información.		
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	Se tiene el Manual de Procedimiento, donde se encuentran los procedimientos y los flujogramas del proceso contable. Se recomienda la actualización.	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se tienen identificados los proveedores que producen información dentro del proceso contable de la Corporación.		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se tienen identificados los receptores de la información dentro del proceso contable de la Corporación.		
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	Conforme a los lineamientos contables se observa que la entidad posee los derechos y obligaciones debidamente individualizados.	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Los derechos y las obligaciones se miden a partir de los registros e individualización de cada cuenta en el proceso contable.		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Los derechos y obligaciones se registran de manera individual, de donde se realiza la conciliación de cuentas y la baja de cuentas.		
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	La Corporación para la identificación de los hechos económicos adopta el marco regulado por la Contaduría General de la Nación para los entes estatales.	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	En el proceso de identificación, se tiene en cuenta los criterios definidos en el régimen de contabilidad pública emitido por Contaduría General de la Nación.		
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	La Corporación ajusta sus cuentas conforme a la normativa vigente, implementado el catálogo general de cuentas expedido por Contaduría General de la Nación aplicable a entidades de naturaleza pública.	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Los involucrados en el proceso Contable, revisan de manera permanente las modificaciones o actualizaciones del catálogo general de cuentas aplicables a las entidades del Estado, con el fin de socializar y realizar los ajustes pertinentes.		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	En el software contable se registran los hechos económicos, estos son impresos para ser suscritos por parte de los intervenientes en cada proceso.	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	El proceso de Clasificación se lleva a cabo, conforme al régimen de Contabilidad Pública establecido en el marco normativo para las entidades de gobierno.		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	La contabilidad de los hechos económicos se registra de manera cronológica, para generar el documento soporte de cada transacción contable.	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Se verifican a través del informe que arroja el sistema con los soportes físicos organizados cronológicamente.		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUТИVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Los hechos económicos se registran de forma consecutiva en el Software contable por fecha de recepción		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Cada hecho económico, se registrada en el sistema generando documentos eficaces que sirven de soporte para el archivo físico de la Corporación.	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	Los registros contables se documentan con los soportes al realizar cada hecho económico		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	La Corporación cuenta una oficina de archivo central, adecuada para la custodia y conservación de los documentos que se generan en la gestión de la entidad.		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	La Corporación utiliza un software para el manejo administrativo y contable, donde se digitán los hechos económicos y arroja su respectivo soporte.	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Todos los registros contables se organizan por fechas de manera cronológica.		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	El Sistema contable genera un número consecutivo a cada comprobante, para llevar un control.		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	El sistema administrativo genera los libros de contabilidad, asimismo, se encuentran organizados y debidamente archivados.	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	Haciendo cumplimiento a las normatividad de la Contaduría General de la Nación, se aplican los procedimientos garantizando la veracidad de la información tanto en el libro de contabilidad como en la registrada en los comprobantes de contabilidad.		
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	Se realiza la confrontación de los soportes físicos y los registrados en el sistema, en caso de haber inconsistencia se realizan los ajustes necesarios.		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	A través del el software contable, se listan los libros contables y se verifica la completitud de los comprobantes.	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	La revisión se realiza de manera periódica, con el fin de conciliar y entender el comportamiento contable.		

826270000 - Corporación Autónoma Regional de Sucre
GENERAL
01-01-2022 al 31-12-2022
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.1.3.15	.....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTAN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURIA GENERAL DE LA	SI	Los libros de contabilidad y la consolidación de los comprobantes se realizan de manera permanente, y se verifica que estén actualizados y que sus saldos coincidan con el último informe rendido a la CGN.		
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	Los procedimientos y los criterios de medición de la parte contable en la Corporación son establecidos de acuerdo a la normativa vigente emitida por la Contaduría General de Nación para las entidades de gobierno.	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	Todos los criterios de medición en el área contable son de conocimiento a todo el personal involucrado en el proceso, bajo los parámetros establecidos por el marco normativo de la CGN.		
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 se ejecutan bajo la normatividad, para cada partida contable de acuerdo con el marco normativo aplicable (Res 533 de octubre de 2015 CGN)		
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	SI	Los cálculos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, se ejecutan de acuerdo a lo establecido en las políticas contables de las CAR el cual se ajusta a la norma que le aplica.	1,00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	La depreciación se calcula de acuerdo con los criterios establecidos en las políticas contables para la cuenta de propiedad, planta y equipo de acuerdo a la normatividad vigente.		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	La vida útil de la Propiedad, Planta y Equipo y la depreciación, se determinó realizarse la revisión anual para la vigencia 2022.		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFCAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	Los indicios de deterioro de los activos se realizan al finalizar cada vigencia, la actividad es realizada por las oficinas de contabilidad y almacén.		
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	La Corporación, determina en las políticas contables, los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros.	1,00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA	SI	Los criterios de medición se establecen en lo que estipule el proceso y la normatividad que aplique a la entidad.		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	La Corporación define políticas contables para los hechos económicos que son objeto de 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?	SI	La medición posterior se efectúa con base a los criterios establecidos en el marco normativo de lo público.		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna, de acuerdo con los términos que se establecen en las políticas contables de la Corporación.		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Se soportan las mediciones documentadas con juicios de valor y estimaciones realizados por parte de los expertos ajenos al proceso.		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Los Estados Financieros, se elaboran y se presentan de forma oportuna a los usuarios de la información financiera.	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	La presentación de Estados Financieros, de informes financieros mensuales y la información que se presenta a la CGN por medio del CHIP, conforme a la normatividad que aplica.		
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	Se da cumplimiento al procedimiento de divulgación conforme a la normatividad que aplica, establecido por la CGN.		
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	La información financiera sirve para realizar el seguimiento a las metas y objetivos institucionales, para la toma de decisiones en la gestión de la Corporación.		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE	SI	La Corporación realiza los estados financieros con fecha de corte diciembre 31 de cada vigencia, cumpliendo con la norma.		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	La Corporación verifica que las cifras contenidas en los estados financieros y en los libros de contabilidad coincidan, asimismo, en el Software Obelisco.	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	Si, se realiza la verificación de los saldos de las partidas de los Estados Financieros, previos a la presentación de los estados financieros, con el fin de evidenciar la veracidad de la información para que se presente de manera adecuada.		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	Los indicadores financieros establecidos son acordes a la normatividad para interpretar el estado de la entidad.	1,00	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO	SI	En el proceso contable los indicadores se ajustan a la necesidad de la entidad.		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACION UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	Para la elaboración de los indicadores, la información es verificada para mostrar la realidad financiera de la entidad.		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	La información financiera presenta la ilustración adecuada y específica para la comprensión por parte de los usuarios.	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 financieros cumplen el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, conforme a la normatividad aplicable.		
1.2.3.1.13	.....27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUANTITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?	SI	Las notas a los estados financieros revelan en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario y sea de fácil comprensión.		
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 PERÍODO A OTRO?	SI	Se presentan notas a los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2022, con el fin de identificar variaciones significativas en relación a la vigencia anterior y hacer las respectivas claridades.		
1.2.3.1.15	.....27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODLOGIAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	SI	En las notas de los estados financieros se explican las metodologías utilizadas en la preparación de la información.		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBOR A QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Se verifican los saldos reflejados en el software contable con los registros en los libros y los estados financieros, con el propósito de que sea consistente con la realidad financiera.		

826270000 - Corporación Autónoma Regional de Sucre
GENERAL
01-01-2022 al 31-12-2022
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
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	En la Rendición de Cuentas, se socializa la información contable y presupuestal plasmada en el informe de gestión, con el propósito de propender por la transparencia.	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	SI	Las cifras presentadas en la rendición de cuentas son consistentes, tomados de la información registrada en el Software contable.		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Los informes financieros de la entidad, poseen notas explicativas de manera clara y sencilla.		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACION Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍDOLE CONTABE?	SI	La subdirección Administrativa y financiera, identifica los riesgos de ídoles contables y actualiza el mapa de riesgos periódicamente para el seguimiento.	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Periódicamente, se realiza el seguimiento a los controles de riesgos.		
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 ÍDOLE CONTABE?	PARCIALMENTE	Se tienen identificados los riesgos contables. Sin embargo, no es efectivo el control para impedir la ocurrencia, el impacto y su materialización.	0,60	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍDOLE CONTABE EN FORMA PERMANENTE?	NO	A pesar de realizar el seguimiento, no se analizan de manera permanente, ni se da tratamiento adecuado a los riesgos contables.		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	La información referente a los riesgos es actualizada y revisada en el momento que se realiza seguimiento a cada proceso.		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	PARCIALMENTE	Solo se tienen identificado los riesgos, más no los controles adecuados para mitigar, neutralizar o eliminar la ocurrencia de los riesgos identificados.		
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 CONTABE?	PARCIALMENTE	Se realiza seguimiento, No obstante, los controles no son eficaces para el monitoreo de la actividad contable, el mapa de riesgos se encuentra desactualizado para evitar que no se materialicen.		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Los Funcionarios del proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para realizar la labor financiera, conforme a la normatividad que la rige.	1,00	
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABE?	SI	Todos los funcionarios del área contable, están capacitados para 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	SI	La corporación cuenta con un Plan de Capacitaciones, por medio del cual periódicamente se actualizan las competencias y conocimientos a los funcionarios con el fin de fortalecer los procesos.	1,00	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Se verifica el plan de Capacitación para determinar el nivel de cumplimiento.		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Se verifica que el Plan de capacitaciones tenga como objetivo principal fortalecer e incentivar la formación individual y el trabajo en equipo de los funcionarios de la Corporación.		
2.1	FORTALEZAS	SI	La Corporación cuenta con el personal idóneo para desarrollar los procesos y procedimientos contables, además, se han identificado los riesgos y con estos los controles, con el propósito de obtener una información confiable y comprensible, de igual manera se han adquirido algunas herramientas tecnológicas que facilitan el registro y control de los hechos económicos como es el software OBELISCO, de acuerdo a los procedimientos y normatividad vigente.		
2.2	DEBILIDADES	SI	Se evidencia debilidades en la gestión de administración del riesgo de ídoles contables, toda vez que aunque se encuentran identificados en el mapa de riesgos institucional, se debe llevar a cabo la actualización de los procedimientos del área financiera y contable, además, robustecer los mecanismos de control de y comunicación entre las diferentes áreas de la entidad.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABE	SI	La Corporación para la vigencia 2022, ha dado cumplimiento a lo requerido en el catálogo de cuentas establecido por la CGN, igualmente, se realizó depuración a la cartera, se realizó el inventario de bienes y se han establecido los parámetros mínimos para el cobro de facturas implementando la facturación en línea, se realizan los seguimientos mensuales de facturación e ingresos de la entidad, lo que pretende control y revisión del proceso.		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	1. Implementación tecnológica para el pago en línea de los trámites a cargo de la Corporación, con el propósito de agilizar las tareas administrativas, el registro de información contable, y mejorar los tiempos de duración de los trámites. 2. Desde la alta dirección, en conjunto con la subdirección de Planeación de la Corporación, evaluar la conveniencia de los riesgos identificados en las políticas de ídoles contables, para su evaluación, seguimiento, análisis y medición de efectividad de controles.3. Constituir un plan de trabajo que permita la unificación del proceso contable, con las demás dependencias, documentando los procedimientos para el reporte de información de los hechos financieros en el sistema Obelisco, considerando la normatividad que rige la Entidad. 4. Desarrollar los procesos de inducción y reinducción a todo el personal de la corporación, que permitan adquirir las competencias y habilidades necesarias para desempeñar sus funciones con eficiencia. De igual forma establecer capacitaciones de actualización en temas contables a los profesionales del área.		