

**826341000 - Corporación Autónoma Regional del Alto Magdalena  
GENERAL**

**01-01-2023 al 31-12-2023**

**EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE**

**ENVÍO NÚMERO 4461328**

**FECHA RECEPCIÓN 2024-02-21 10:47:26**

CODIGO	NOMBRE	FICA	OBSERVACIONES	DIO	IFIC
1	ELEMENTOS DEL MARCO				5,00
1.1.1	.....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE	SI	FUERON APROBADAS MEDIANE ACUERDO 019-17 Y AJUSTADAS MEDIANTE ACUERDO	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS	SI	SE ENCUENTRAN PUBLICADAS EN LA		
1.1.3	.....1.2. LAS POLITICAS	SI	SON APLICADAS EN LOS DIFERENTES		
1.1.4	.....1.3. LAS POLITICAS	SI	DISENADAS DE ACUERDO A LA		
1.1.5	.....1.4. LAS POLITICAS	SI	DISENADAS DE ACUERDO A LA		
1.1.6	.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES,	SI	ESTABLECIDOS EN EL SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD DE LA ENTIDAD	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS	SI	A TRAVES DE LA INTRANET CORPORATIVA		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O	SI	SI A TRAVES DE LAS AUDITORIAS DE		
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA	SI	SE CUENTA CON EL MANUAL DE PROCEDIMIENTO DOCUMENTADO	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS	SI	SE SOCIALIZAN CON LOS FUNCIONARIOS		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS	SI	SON ESTABLECIDOS EN EL SISTEMA		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS	SI	SON ESTABLECIDOS EN EL SISTEMA		
1.1.13	.....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO	SI	SON ESTABLECIDOS EN EL SISTEMA INTEGRADO DE GESTION	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE	SI	SE SOCIALIZAN CON LOS FUNCIONARIOS		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA	SI	SE REALIZA INVENTARIO FISICO EN		
1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO	SI	ESTABLECIDOS EN EL SISTEMA INTEGRADO DE GESTION P-CAM-022	1,00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS	SI	SE SOCIALIZAN CON LOS FUNCIONARIOS		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA	SI	SI A TRAVES DE LAS A TRAVES DEL		
1.1.19	.....6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO,	SI	EN EL MANUAL DE FUNCIONES DE LA ENTIDAD	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO,	SI	SE SOCIALIZAN CON LOS FUNCIONARIOS RESPONSABLES DEL PROCESO		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL	SI	SE VERIFICA A TRAVES DE LAS		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA,	SI	SE SIGUEN LOS LINEAMIENTOS ESTABLECIDOS POR LA CONTADURIA	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO,	SI	A TRAVES DE LA INTRANET Y EN FORMA PERSONAL		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA	SI	SI SE CUMPLEN LAS FECHAS		
1.1.25	.....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA	SI	SI SE SIGUEN LOS LINEAMIENTOS DE LA CONTADURIA Y SE ESTABLECEN	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE	SI	SE SOCIALIZA A TRAVES DE CORREOS		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL	SI	SE CUMPLEN LAS FECHAS ESTABLECIDAS		
1.1.28	.....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES,	SI	SE CUENTA CON EL PROCEDIMIENTO P-CAM-026 MANEJO DE ALMACEN	1,00	

1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS,	SI	SE SOCIALIZA AL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS	SI	SI SE HACE SEGUIMIENTO A TRAVES DEL		
1.1.31	.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS,	SI	SI SE CUENTA CON EL COMITE DE DEPURACION CONTABLE	1,00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS,	SI	SE SOCIALIZA AL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO	SI	SI SE HACE SEGUIMIENTO A TRAVES DEL SISTEMA DE GESTION Y LAS AUDITORIAS		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE	SI	SI SE REALIZA EN FORMA PERMANENTE		
1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA	SI	SE ENCUENTRAN ESTABLECIDOS EN EL PROCEDIMIENTO P-CAM-022	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA	SI	DENTRO DE LA CARACTERIZACION SE		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA	SI	SI ESTAN ESTABLECIDOS EN EL		
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN	SI	SI SE ENCUENTRAN IDENTIFICADOS EN EL AREA CONTABLE-FINANCIERA Y JURIDICA	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y	SI	SE TIENEN ESTABLECIDOS A NIVEL DE		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES	SI	SE REALIZAN ANALISIS INDIVIDUALIZADOS		
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE	SI	SI SE DA CUMPLIMIENTO A LA NORMATIVIDAD APLICABLE AL PROCESO	1,00	
1.2.1.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL	SI	LA CORPORACION CUENTA CON LOS DOCUMENTOS SOPORTES QUE ORIGINAN LAS TRANSACCIONES Y MOVIMEINTOS		
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO	SI	LA CORPORACION DA CUMPLIMIENTO AL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA	SI	PERIODICAMENTE SE REALIZA VERIFICACION EN LA PAGINA WEB DE LA		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS	SI	SI LOS REGISTROS SE REALIZAN A NIVEL	1,00	
1.2.1.2.4	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN	SI	LOS REGISTROS SE REALIZAN CON BASE EN LOS LINEAMIENTOS ESTABLECIDOS		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONOMICOS	SI	LOS REGISTROS SE REALIZAN EL	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL	SI	MEDIANTE LOS INFORMES Y AUXILARES		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS	SI	SE REALIZA AUTOCONTROL DE LOS HECHOS ECONOMICOS A TRAVES DEL		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN	SI	LOS SOPORTES CONTABLES CUMPLEN CON LA NORMATIVIDAD LEGAL EXIGIDA Y	1,00	
1.2.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN	SI	TODOS LOS REGISTROS CONTABLES EN EL SOFTWARE HAS NET CUENTASN CON		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS	SI	TODOS LOS DOCUMENTOS PRODUCIDOS EN EL PROCESO DE GESTION CONTABLE		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS	SI	SI LOS COMPROBANTES ESTABLECIDOS	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE	SI	SI LOS COMPROBANTES SE REGISTRAN		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE	SI	SI LOS DOCUMENTOS SE ENUMERAN EN		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE	SI	SI LOS LIBROS SE ENCUENTRAN	1,00	
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE	SI	SI LA INFORMACION DE LOS LIBROS COINCIDE CON LOS REGISTROS DE LOS		
1.2.1.3.12	.....19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS	SI	SI LLEGAN A EXISTIR SE EALIZAN AJUSTES A TRAVES DE NOTAS		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGUN MECANISMO	SI	MENSUALMENTE SE REALIZA	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE	SI	DE MANERA PERMANENTE		
1.2.1.3.15	.....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN	SI	SI		
1.2.1.4.1	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS	SI	SI SE AJUSTAN A LA NORMA	1,00	

1.2.1.4.2	.....21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS,	SI	EL PERSONAL RESPONSABLE SE CAPACITA FRECUENTE EN LAS		
1.2.1.4.3	.....21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS,	SI	SI CONFORME A LAS POLITICAS DE LA ENTIDAD Y LA NORMATIVIDAD EMITIDA		
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES	SI	SE APLICARON LAS NORMAS RELATIVAS A PROVISIONES, DETERIORO,	1,00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE	SI	SI ESTABLECIDA EN LA POLITICA		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA	SI	SE REALIZA VERIFICACION EN FORMA		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS	SI	SE REALIZA VERIFICACION DEL		
1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS	SI	SE APLICAN LA POLITICA CONTABLE APROBADA POR LA ENTIDAD	1,00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE	SI	SI EN CADA UNA DE LAS POLITICAS		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS	SI	SI EN CADA UNA DE LAS POLITICAS		
1.2.2.8	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA	SI	SI EN EL CIERRE CONTABLESE VERIFICA LA MEDICION DE LOS HECHOS		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE	SI	SI DE MANERA PERMANETE Y ANUAL		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN	SI	SI QUEDAN REGISTRADAS EN LOS DOCUMENTOS Y SOPORTES CONTABLES		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y	SI	SI CONFORME A LOS LINEAMIENTOS	1,00	
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ,	SI	SIGUEINDO LOS LINEAMIENTOS DE PUBLICIDAD Y TRANSPARENCIA Y LAS		
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA	SI	SI SE PUBLICAN LOS ESTADOS FINANCIEROS UNA VEZ SON APROBADOS		
1.2.3.1.4	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA	SI	SI SON BASE PARA TOMA DE DECISIONES		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO	SI	SI SE ELORA JUEGO DE ESTADOS		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS	SI	SI COINCIDEN LAS CIFRAS DE LOS	1,00	
1.2.3.1.7	.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE	SI	SE REALIZA VERIFICACION DE LAS PARTIDAS POR EL AREA RESPONSABLE		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE	SI	SE CUENTA CON LOS INDICARES DEL	1,00	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE	SI	SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA	SI	SI LA INFORMACION NACE DE LOS		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA	SI	SE REALIZA EXPLICACION DE LAS PARTIDAS CONTABLES EN LAS NOTAS A	1,00	
1.2.3.1.12	.....27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN	SI	SE REALIZA REVELACION ACORDE A LAS POLITICAS CONTABLES DE LA ENTIDAD		
1.2.3.1.13	.....27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS	SI	SE REVELA LA INFORMACION QUE SE CONSIDERA MAS RELEVANTE EN LOS		
1.2.3.1.14	.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE	SI	SE REALIZA REVELACION DE LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS CON EL		
1.2.3.1.15	.....27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O	SI	SI EN LAS NOTAS SE EXPLICA LA METODOLOGIA Y JUICIOS EN LA		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA	SI	SI SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN		
1.3.1	.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS	SI	SI SE PRESENTARON ESTADOS FINANCIEROS FUERON PRESENTADOS OPORTUNAMENTE A LA CONTADURIA	1,00	
1.3.2	.....28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS	SI	SI SE VERIFICAN LA INFORMACION DE LOS ESTADOS CON LOS INFORMES		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A	SI	SI A TRAVES DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE	SI	SI A TRAVES DEL SISTEMA INTEGRADO DE	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA	SI	SI CUANDO SE REALIZA MEDICION A		
1.4.3	.....30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y	SI	PARA LA ELABORACION DEL MAPA DE RIESGO SE APLICO LA METODOLOGIA	1,00	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS	SI	DENTRO DEL MAPA DE RIESGO SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES		

1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS	SI	A TRAVES DEL SEGUIMIENTO AL MAPA DE		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN	SI	PARA LA ELABORACION DEL MAPA DE RIESGOS SE APLICO LA METODOLOGIA		
1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS	SI	EL AREA DE PLANEACION DE MANERA SEMESTRAL REALIZA EL MONITOREO AL		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO	SI	EL PERSONAL QUE LABORA EN EL AREA CONTABLE CUMPLE CON LOS	1,00	
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO	SI	EN EL PLAN DE CAPACITACION DEL AÑO 2023, SE REALIZAN LAS CAPACITACIONES		
1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN	SI	EN EL PLAN DE CAPACITACION DEL AÑO 2023, SE REALIZAN LAS CAPACITACIONES	1,00	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA	SI	SI		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN	SI	A TRAVES DE LA MEDICION DEL INDICADOR DEL PLAN INSTITUCIONAL DE		
2.1	FORTALEZAS	SI	CONTAR CON PERSONAL IDONEO,		
2.2	DEBILIDADES	SI	DEBILIDAD EN EL FLUJO DE INFORMACION		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO	SI	MAYOR SEGUIMIENTO A LOS PROCESOS		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	SEGUIMIENTO A LOS MECANISMOS PARA		