



1. INFORME EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE -VIGENCIA 2018

OBJETIVO:

Evaluar el desarrollo del control interno contable de la Corporación Autónoma Regional del Magdalena correspondiente a la vigencia 2018, con el propósito de determinar la existencia de controles y su efectividad para la prevención y neutralización del riesgo asociado a la gestión contable.

El Control Interno Contable “es el proceso que bajo responsabilidad del representante legal o máximo directivo de la entidad, así como los responsables de las áreas financieras y contables, se adelanta en las entidades, con el fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, de modo que garanticen razonablemente que la información financiera cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel que trata el Régimen de Contabilidad Pública” (Concepto tomado del anexo de la resolución 193/2016).

El fundamento normativo para realizar esta evaluación está establecido en la Resolución 193 de 2016 emitida por la CGR, y se presenta mediante el diligenciamiento y reporte de un formulario en donde se realizan valoraciones cuantitativas y cualitativas.

El cuestionario se estructura de 32 criterios de control y se evalúan a través de preguntas, las cuales verifican su Existencia (Ex) y Efectividad (Ef). Las opciones de calificación son: SI, PARCIALMENTE y NO, en donde cada criterio de control tiene un valor total de 1. Para mayor ilustración de este informe, tienen la siguiente valoración:

EXISTENCIA (Ex)	
RESPUESTA	VALOR
SI	0,3
PARCIALMENTE	0,18
NO	0,06

EFECTIVIDAD (Ef)	
RESPUESTA	VALOR
SI	0,7
PARCIALMENTE	0,42
NO	0,14

Los rangos de la calificación de la evaluación del control interno contable son:

RANGO DE CALIFICACIÓN	CALIFICACIÓN CUALITATIVA
1.0 < CALIFICACIÓN < 3.0	DEFICIENTE
3.0 < CALIFICACIÓN < 4.0	ADECUADO
4.0 < CALIFICACIÓN < 5.0	EFICIENTE

METODOLOGÍA: se evaluaron las actividades del proceso del control contable de CORPAMAG de la vigencia 2018, mediante la verificación de evidencias (documentales, observación y de consultas al sistema).

Esta evaluación, de acuerdo a los parámetros establecidos en la Resolución 193/2016 de la CGR, obtuvo un resultado de cinco (5) puntos sobre (5), indicando que el Control Interno



CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL MAGDALENA
NIT. 800.099.287-4

efectuado por los responsables del proceso contable en CORPAMAG durante el período 2018 fue EFICIENTE.

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN Y OBSERVACIONES

CÓDIGO	NOMBRE	CALIF.	OBSERVACIONES	PROM POR CRITERIO (Unidad)	CALIF. TOTAL (Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				5,00
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	La Corporación 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 para Entidades de Gobierno/ cuenta con un Manual de Políticas Contables con fecha de aplicación a partir del 1ro de enero del 2018	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Las Políticas Contables de la Corporación, bajo el Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno, fueron socializadas con el personal involucrado en el Proceso Contable/Reuniones de socialización Actas de reunión		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La Corporación aplica las políticas establecidas para el desarrollo del proceso contables a través de su manual de Políticas Contables/Manual de Políticas Contables		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Las políticas contables establecidas por la Corporación, corresponde al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual es el marco normativo al que pertenece la misma, de acuerdo a su naturaleza jurídica, además se han establecido directrices contables conforme al nuevo marco y conforme a la naturaleza de la misma, tales como vida útil de los activos, tasa de interés de mercado para calcular el deterioro de valor de cuentas por cobrar, entre otros/Manual de Políticas Contables		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	las Políticas Contables de la Corporación propenden por la Representación Fiel de la información financiera debido a que se realizó un estudio de diagnóstico previo a la definición de políticas, lo que permitió identificar los principales efectos de la adopción del nuevo marco normativo para Entidades de Gobierno y poder representar fielmente todos los hechos económicos de la Corporación en la información financiera/Documento Diagnóstico/Manual de Políticas Contables		
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	Se tiene establecido Plan de Mejoramiento tanto para las auditorías internas como externas. Resolución 7350/2013 de la Contraloría General de la República y proceso Evaluación Seguimiento y Mejora: Procedimiento: Acciones correctivas, preventivas y mejoras	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Correo electrónicos y en la intranet se encuentran los procedimientos y el formato del Plan de Mejoramiento		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	El Asesor de Control Interno realiza el seguimiento al cumplimiento de los planes de Mejoramiento y consolidación del mismo, y el resultado lo da a conocer a los responsables y a la Dirección General		
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	SI	En el numeral del Manual de Políticas 1.1.4.1 Recepción de información de nuevos hechos económicos, se establece en el párrafo primero y segundo, así mismo en el Procedimiento Ejecución Contable.	1,00	



CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL MAGDALENA
NIT. 800.099.287-4

CÓDIGO	NOMBRE	CALIF.	OBSERVACIONES	PROM POR CRITERIO (Unidad)	CALIF. TOTAL (Unidad)
	CUALQUIER DEPENDENCIA?				
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Las políticas y procedimientos para el flujo de información contable se han venido socializando con el personal involucrado, entre ellos, Gestión Jurídica, Gestión de Recaudos, Almacén, Subdirección de Gestión Ambiental, entre otras dependencias/Actas		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	En el manual de políticas contables están relacionados, y se tienen establecidos formatos en excel para el deterioro de cartera, Planilla de activos fijos, formatos de reporte de procesos judiciales, entre otros.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	La Corporación cuenta con un Sistema de Gestión Integrado a través del cual tiene documentado el Manual de Procesos y Procedimientos, entre estos los que tienen que ver con la información contable; y con las dependencias proveedoras de la información 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	Están establecidas en el Manual de Políticas Contables (definidos los criterios de materialidad de los bienes) y en los procedimientos de la entidad. Así mismo se realiza inventario cada año, y se tienen identificados por plaquetas estos bienes	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializó con el área de Gestión Administrativa-Almacén/Actas		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	A través de los inventarios físicos, del sistema módulo inventario y de los boletines mensuales de almacén		
1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	SI	En el Manual de Políticas Contables y Procedimientos internos de la Corporación	1,00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El personal responsable conoce los procedimientos/Inducción y Reinducción personal		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	A través de formatos de conciliación entre las diferentes áreas con contabilidad, entre ellos, Oficina Jurídica, Almacén.		
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	Dentro de los procedimientos de cada una de las dependencias se tiene establecido los niveles de responsabilidad de cada área. Así mismo el manual de funciones desagrega las responsabilidades del personal del área contable/Procedimientos y Manual de Funciones	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 responsable conoce los procedimientos y sus funciones/Inducción y Reinducción		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	A través de la evaluación de desempeño		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Numeral 16 del Manual de políticas Contables y procedimiento Ejecución Contable	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El personal responsable conoce los procedimientos y las políticas de presentación de la información financiera/Actas		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Mensualmente se emiten los estados financieros contables, de acuerdo a lo establecido en el manual de políticas contables/Estados Financieros		



CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL MAGDALENA
NIT. 800.099.287-4

CÓDIGO	NOMBRE	CALIF.	OBSERVACIONES	PROM POR CRITERIO (Unidad)	CALIF. TOTAL (Unidad)
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	A través del manual de procedimiento y el manual de políticas contables.	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El personal responsable conoce del procedimiento y las políticas		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Se cumple totalmente/Conciliaciones entre áreas		
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	En las políticas Contables y Procedimientos, se definió una periodicidad para la elaboración y presentación de Estados Financieros de manera mensual atendiendo normatividad vigente/Manual de Políticas	1,00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El personal responsable conoce del procedimiento y el Manual de Política Contables/Actas		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Si se cumple/Planillas de información de las áreas involucradas		
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	Están definidas en el Manual de Políticas Contables	1,00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El personal responsable conoce del procedimiento		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Se tiene implementado el comité de sostenibilidad de la información contable		
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 permanentemente revisiones por el Contador de la entidad		
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	A través de los Procesos y Procedimientos y Manual Políticas contables	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Dentro del procedimiento y en el Manual de Políticas Contables, se encuentran identificados.		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Dentro de los procedimientos y en el Manual de Políticas Contables, se encuentran identificados.		
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	Cada obligación se registra a nombre de cada tercero responsable, así mismo todos los derechos de la Corporación se registran a nombre de cada tercero/Procedimientos y Manual de Políticas	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Cada uno de los rubros de derecho y obligaciones de miden de acuerdo a la naturaleza de cada uno de ellos/Procedimientos y Manual de Políticas		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Se analiza la razón por la cual se pueden dar de bajas algún componente y de esta manera se individualiza /Planillas de análisis de deterioro de cuentas por cobrar y activos fijos		
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO	SI	Se aplican las directrices establecidas por el nuevo marco normativo para entidades de	1,00	



CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL MAGDALENA
NIT. 800.099.287-4

CÓDIGO	NOMBRE	CALIF.	OBSERVACIONES	PROM POR CRITERIO (Unidad)	CALIF. TOTAL (Unidad)
	NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?		Gobierno/Definidos en el Manual de Políticas Contables		
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	Se tiene en cuenta el nuevo marco normativo para entidades de Gobierno/Manual de Políticas Contables		
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 se aplica, y se actualiza de acuerdo a las versiones emitidas por la Contaduría General de la Nación	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	La entidad hace seguimiento a los cambios que puedan existir en el Plan de Cuentas para entidades de Gobierno/Catálogo emitido por la CGN		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Cada hecho económico se registran de manera individual en las partidas correspondientes de acuerdo a su naturaleza	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	Se tiene en cuenta el nuevo marco normativo para entidades de Gobierno		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Los hechos económicos se registran guardando el orden de fecha durante cada período contable/Sistema financiero	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	El contador de la entidad hace seguimiento y revisión de los registros contables/Sistema financiero		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	A través de Sistema de Información financiera de la entidad		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Los hechos económicos cuentan con sus respectivos soportes/Documents soportes de todos los hechos económicos	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	Desde el momento de la incorporación de un hecho económico de la contabilidad ingresan con sus respectivos soportes, los cuales son verificados por el personal responsable.		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Se conservan los documentos soportes de cada operación en el archivo de la entidad/Carpetas		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Todos los hechos económicos de la Corporación se registran en el Sistema de Información Contable	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Los hechos económicos se registran guardando el orden de fecha durante cada período contable/Sistema financiero		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Cada comprobante cuenta con su respectivo consecutivo/sistema financiero		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Todos los hechos económicos de la Corporación se registran en el Sistema de Información Contable	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	si coincide la información de los libros de contabilidad con la registrada en los comprobantes ya que los libros dependen de la información registrada de los hechos económicos que ocurren en la Corporación a través de los comprobantes de contabilidad/Sistema Financiero		
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	Cada vez que se detecta alguna diferencia entre los soportes y la nota de contabilidad se realizan los respectivos ajustes contables / Sistema financiero / carpetas físicas		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	Mensualmente se realizan revisiones todos los registros contables y conciliaciones con cada proveedor de información dentro de la entidad	1,00	



CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL MAGDALENA
NIT. 800.099.287-4

CÓDIGO	NOMBRE	CALIF.	OBSERVACIONES	PROM POR CRITERIO (Unidad)	CALIF. TOTAL (Unidad)
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Permanente		
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	Los informes enviados a la Contaduría General de la Nación reflejan fielmente la información contenida en el Sistema de Información Contable y Financiera de la Corporación		
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	Se tienen cuenta el nuevo marco normativo para entidades de Gobierno/Manual de Políticas Contables	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	Se han realizado socializaciones y capacitaciones con el personal involucrado en el proceso contable/actas de socialización de políticas contables		
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	Se tienen cuenta el nuevo marco normativo para entidades de Gobierno/Manual de Políticas Contables		
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	El cálculo y el registro de estas partidas corresponden a la normatividad legal vigente emitida por la Contaduría General de la Nación/Manual de Políticas Contables/Planillas de activos fijos/deterioro cuentas por cobrar/Planilla procesos jurídicos	1,00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	todos los cálculos de estas partidas se realizan de acuerdo a lo establecido en las políticas contables de la Corporación/Manual de Políticas Contables/Archivo generado mensualmente por el módulo de inventarios		
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 revisan anualmente de acuerdo a las políticas contables/Manual de 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	Anualmente se realiza el análisis de deterioro de activos fijos de acuerdo a la Política de la entidad/Planilla activos fijos		
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	Los criterios de medición posterior están definidos en las política para cada elemento de los estados financieros/Manual de Políticas Contables	1,00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se tienen cuenta el nuevo marco normativo para entidades de Gobierno/Manual de Políticas Contables		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Están identificados en las políticas contables de la entidad/Manual de Políticas Contables		
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	El área contable verifica la aplicación de la medición posterior de cada partida de los estados financieros conforme al nuevo marco normativo para entidades del gobierno		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	Se realiza en el momento en que se presenta algún cambio en los hechos económicos de la Corporación/Planillas información oficina Jurídica/Planilla de análisis de deterioro de cartera/planilla mensual de reversión de deterioro (sistema financiero)		
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 fundamentada en juicios de profesionales ajenos al proceso contable/soportes en excel-Sistema Financiero		



CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL MAGDALENA
NIT. 800.099.287-4

CÓDIGO	NOMBRE	CALIF.	OBSERVACIONES	PROM POR CRITERIO (Unidad)	CALIF. TOTAL (Unidad)
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Es reportada oportunamente a la Contaduría General de la Nación, Contraloría General de la República y usuarios de la información; también se publica en la página Web de la entidad	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 Resolución No, 182 del 19 de mayo de 2017 de la Contaduría General de la Nación		
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 cumple con La Resolución No, 182 del 19 de mayo de 2017 de la Contaduría General de la Nación		
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	Se tiene en cuenta los Estados Financieros de la entidad /Seguimiento mensual presupuesto de ingresos y gastos		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Se elaboran todos los estados financieros aplicables a la entidad/Estado de Situación Financiera-Estado de Resultados-Estado de Cambio en el Patrimonio y Revelaciones 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	Coinciden con los saldos de los libros de contabilidad-Estado de Situación Financiera-Estado de Resultados-Estado de Cambio en el Patrimonio y Revelaciones a los Estados Financieros/Balance de Comprobación y auxiliar por terceros del Sistema Financiero contable	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	Numeral 16 del Manual de políticas Contables y procedimiento Ejecución Contable		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	Registro de indicadores	1,00	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Registro de indicadores		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	Estados financieros		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	En las notas de los Estados financieros se ilustra la información financiera	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	Se tienen cuenta el nuevo marco normativo para entidades de Gobierno-notas estados financieros		
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	Si revelan la información de tipo cualitativo y cuantitativo-notas estados financieros		
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	En las notas de los estados financieros se hace referencia de las variaciones significativas de un período a otro; sin embargo para el período 2018 por ser el primer año de aplicación del nuevo marco no se presentó información comparativa		
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	En el proceso de registro, preparación y revelación de la información contable y financiera, aplica las normas contables para entidades de gobierno - Notas a estados financieros		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN	SI	Informes Presentados a diferentes usuarios revisados		



CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL MAGDALENA
NIT. 800.099.287-4

CÓDIGO	NOMBRE	CALIF.	OBSERVACIONES	PROM POR CRITERIO (Unidad)	CALIF. TOTAL (Unidad)
6	PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?		por el contador de la entidad- CGN, CGR y otros,		
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	Audiencia Pública de Rendición de Cuentas.	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	Informe - Audiencia Pública de Rendición de Cuentas.		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Notas a los Estados Financieros		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Mapa de riesgos por proceso de la entidad, así mismo en el Manual de Procedimiento se establecen los riesgos contables y sus controles	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Se dejan evidencias de los controles		
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	Matriz de Calificación, Evaluación y Medidas de Respuestas a los riesgos	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	Se realiza el análisis de acuerdo a la periodicidad del seguimiento-Seguimiento mapa de riesgos		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Se les hace seguimiento/ Mapa de riesgos en la intranet-correos electrónicos		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	En el mapa de riesgo del proceso Gestión Financiera, se tienen establecidos los controles para los riesgos identificados, así mismo manual de política contables		
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	Si se realizan reuniones de autoevaluaciones periódicas con el personal del área de gestión financiera. -Formatos de Gestión Financiera		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Los funcionarios cuentan con la habilidades, competencias y experiencia en el proceso contable	1,00	
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	Se cuenta con el personal capacitado, competente, además por su experiencia y por el tiempo que tienen laborando en la entidad reconocen los hechos que tienen mayor 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	En el Plan de Capacitación de 2018 se consideraron los temas de capacitación para el personal involucrado en el proceso Contable. Así mismo cada vez que hay cambios normativos se presenta ante el Comité la solicitud para su aprobación.	1,00	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	El área responsable, realiza la Evaluación y seguimiento y del mismo		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	De acuerdo a los lineamientos del Comité de Capacitación de la Entidad		
2.1	FORTALEZAS	SI	La Corporación cuenta: <ul style="list-style-type: none"> • Con un Sistema de Gestión Integrado a través del cual tiene documentado el Manual de Procesos y Procedimientos, entre estos los que tienen que ver con la información contable. 		



CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL MAGDALENA
NIT. 800.099.287-4

CÓDIGO	NOMBRE	CALIF.	OBSERVACIONES	PROM POR CRITERIO (Unidad)	CALIF. TOTAL (Unidad)
			<ul style="list-style-type: none"> Manual de Políticas Contables de acuerdo al marco normativo para entidades de Gobierno. El Área de Gestión financiera con personal competente y con experiencia para la realización de las funciones contables. La Capacitación que brinda CORPAMAG al equipo de trabajo para el desarrollo de sus funciones. Las medidas de seguridad adoptadas para las transferencias bancarias. Comité Técnico de Sostenibilidad Contable. 		
2.2	DEBILIDADES	SI	Sistema de información de terceros		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	Se realizan constantes mejoras al Sistema Financiero		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Teniendo en cuenta que el Departamento Administrativo de la Función Pública actualizó la Guía para la administración de riesgos y el diseño de controles en entidades públicas, Versión No. 4, se recomienda se capacite al personal en el tema		

SOPORTE DE ENVÍO

Sistema CHIP Web Entidad
 Cuentas Claras. Estado Transparente.

Historico de Envios
 821347000 - Corporación Autónoma Regional del Magdalena
 Estado : ACTIVO
 SubEstado : NINGUNO

Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Contaduría	Fecha Envío Entidad	Estado	Medio	Tipo
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE	2018-01-12	CGEN21E_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE	2018-02-27 17:55:04.0	2018-02-27 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría

Liliana Hidalgo García
LILIANA HIDALGO GARCÍA
 Asesor Dirección-Control Interno