

21527000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL CHOCO
GENERAL
01-01-2023 al 31-12-2023
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE
ENVÍO NÚMERO 4464976
FECHA RECEPCIÓN 2024-02-28 10:26:11

COD.	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,99
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	LAS POLITICAS CONTABLES SE DEFINIERON A TRAVÉS DE LA RESOLUCIÓN NO. 0862 DE JULIO DE 2018	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	PARA LA SOCIALIZACIÓN DE LA POLÍTICAS CONTABLES SE REALIZARON VARIAS REUNIONES DONDE PARTICIPARON TODOS LOS FUNCIONARIOS RESPONSABLES DEL PROCESO		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	LAS POLITICAS CONTABLES SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE Y LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO INTEGRADO PCT, EVIDENCIA LA APLICACIÓN		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	LAS POLITICAS CONTABLES FUERON REALIZADAS SEGUN LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS POR LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN, SE CUENTA CON UN APLICATIVO PCT, AJUSTADO A DICHAS POLITICAS Y LOS ESTADOS FINANCIEROS REFLEJAN EL CUMPLIMIENTO.		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	LAS POLITICAS CONTABLES FUERON REALIZADAS SEGUN LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS POR LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN, SE CUENTA CON UN APLICATIVO PCT, AJUSTADO A DICHAS POLITICAS Y LOS ESTADOS FINANCIEROS REFLEJAN EL CUMPLIMIENTO.		
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	SEMESTRALMENTE SE HACEN SEGUIMIENTOS A LOS PLANES DE MEJORAMIENTO Y PLAN DE MEJORAMIENTO, CON 7 OBJETIVOS Y 7 ACTIVIDADES.	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	LA SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA REALIZA REUNIONES CON TODO EL EQUIPO FINANCIERO DONDE SE HACE SEGUIMIENTO A LOS PLANES DE MEJORAMIENTO Y EL PLAN DE ACCIÓN SE ESTRUCTURA POR LOS FUNCIONARIOS Y SE FIRMA POR LOS RESPONSABLES.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	TODOS EL EQUIPO DE LA SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA REALIZA SEGUIMIENTO A LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DE LA SUBDIRECCIÓN.		
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	SI	MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES RESOLUCIÓN NO. 0862 DE 2018.	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE REALIZAN REUNIONES CON TODO EL PERSONAL DE LA SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DONDE SE SOCIALIZAN LAS HERRAMIENTAS, SOPORTANDO CON ACTAS Y REGISTROS FOTOGRÁFICOS.		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	LOS REGISTROS REALIZADOS EN LA CONTABILIDAD CUENTAN CON LOS RESPECTIVOS SOPORTES, ENTRE LOS CUALES PODEMOS MENCIONAR LAS CUENTAS DE COBRO, FACTURAS, ÓRDENES DE PAGO Y COMPROBANTES DE EGRESO, ENTRE OTROS, Y SE PUEDEN EVIDENCIAR EN EL ARCHIVO DEL ÁREA FINANCIERA, APLICATIVO PCT.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES, RESOLUCIÓN 0862 DE JULIO DE 2018.		
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 ENCUENTRA INCLUIDO DENTRO EL PROCEDIMIENTO DE ALMACEN.	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE HA SOCIALIZADO CON TODO EL PERSONAL DE LA SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA.		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	LAS ACTAS DE CONCILIACIÓN ENTRE DEPENDENCIAS, LA OFICINA DE ALMACÉN REALIZA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS Y LA OFICINA DE CONTABILIDAD VERIFICA QUE ESTE SE LLEVE A CABO APLICANDO LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS POR LA ENTIDAD.		
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	ESTÁ INCLUIDO EN EL PROCEDIMIENTO CONTABLE DEL SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD Y ACTA No. 01 DEL 02 DE FEBRERO DE 2023, CONCILIACIÓN MENSUAL ENTRE DEPENDENCIAS.	1,00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	EN EL ACTA No.01 DE FECHA 02 DE FEBRERO DE 2023, CONCILIACIÓN MENSUAL DE RECAUDO DE IGUAL FORMA SE REALIZAN JORNADAS DE SOCIALIZACIÓN CON EL PERSONAL DE LA SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	SE CONFRONTA CON EL APLICATIVO PCT Y SE VERIFICA CONSTANTEMENTE EN EL AUTOCONTROL QUE REALIZA LA OFICINA DE CONTABILIDAD Y EL SEGUIMIENTO QUE REALIZA LA OFICINA DE CONTROL INTERNO.		
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	MANUAL DE FUNCIONES Y ESTA INCLUIDO DENTRO DEL PROCEDIMIENTO DE CONTABILIDAD DENTRO DEL SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD	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 REALIZAN JORNADAS DE SOCIALIZACIÓN CON EL PERSONAL DE LA SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA.		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	LA EVALUACIÓN DE DESEMPEÑO SUMADO A LA VERIFICACIÓN CONSTANTEMENTE A TRAVES DEL AUTOCONTROL QUE REALIZA LA OFICINA DE CONTABILIDAD Y EL SEGUIMIENTO QUE REALIZA LA OFICINA DE CONTROL INTERNO.		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	CODECHOCO CUMPLE CON LOS TERMINOS ESTABLECIDOS POR LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN Y POR LA MISMA ENTIDAD, AJUSTADOS A LA RESOLUCIÓN 0862 DE 2018, PCT Y LA GUÍA PARA EL REPORTE, CATEGORIA E INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA CONVERGENCIA VERSIÓN 2015.16 DE 2023	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE REALIZAN JORNADAS DE SOCIALIZACIÓN CON EL PERSONAL DE LA SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DE LA CORPORACION.		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	SE GENERAN REPORTE DEL APLICATIVO PCT Y SE VERIFICA CONSTANTEMENTE A TRAVES DEL AUTOCONTROL QUE REALIZA LA OFICINA DE CONTABILIDAD Y EL SEGUIMIENTO QUE REALIZA LA OFICINA DE CONTROL INTERNO		
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	ESTÁ INCLUIDO EN EL PROCEDIMIENTO CONTABLE Y A LA VEZ SE EMITE UNA CIRCULAR AL FINALIZAR LA VIGENCIA, RESOLUCIÓN 0862 DE 2018.	1,00	

21527000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL CHOCO
GENERAL
01-01-2023 al 31-12-2023
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE
ENVÍO NUMERO 4464976
FECHA RECEPCION 2024-02-28 10:26:11

COD.	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE REALIZAN JORNADAS DE SOCIALIZACIÓN CON EL PERSONAL DE LA SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DE LA CORPORACION		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	MODULO PCT, GENERA COMPROBANTES DE CIERRE, LOS ESTADOS FINANCIEROS QUE SE GENERAN SE VERIFICA CONSTANTEMENTE, A TRAVES DEL AUTOCONTROL QUE REALIZA LA OFICINA DE CONTABILIDAD Y EL SEGUIMIENTO QUE REALIZA LA OFICINA DE CONTROL INTERNO.		
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	ACTAS DE CONCILIACIÓN ENTRE DEPENDENCIAS Y MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES, AL IGUAL QUE EL PROCEDIMIENTO CONTABLE.	1,00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE REALIZAN JORNADAS DE SOCIALIZACIÓN CON EL PERSONAL DE LA SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DE LA CORPORACION.		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	CON EL SEGUIMIENTO A LAS ACTAS DE CONCILIACIÓN ENTRE DEPENDENCIAS Y LA VERIFICACIÓN CONSTANTEMENTE A TRAVES DEL AUTOCONTROL QUE REALIZA LA OFICINA DE CONTABILIDAD Y EL SEGUIMIENTO QUE REALIZA LA OFICINA DE CONTROL INTERNO.		
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	MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTO CONTABLE Y COMITÉ TÉCNICO DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE.	1,00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE REALIZAN JORNADAS DE SOCIALIZACIÓN CON EL PERSONAL DE LA SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA.		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	EL APLICATIVO PCT Y SE VERIFICA CONSTANTEMENTE A TRAVES DEL AUTOCONTROL QUE REALIZA LA OFICINA DE CONTABILIDAD Y EL SEGUIMIENTO QUE REALIZA LA OFICINA DE CONTROL INTERNO.		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	COMITÉ TÉCNICO DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE SE REALIZA PERIODICAMENTE DOS VECES AL AÑO, O CUANDO SEA NECESARIO.		
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	MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES RESOLUCIÓN NO. 0862 DE 2018.	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	LA RESOLUCIÓN 0862 DE 2018, Y LA ENTIDAD CUENTA CON DIEZ (10) PROCESOS, LOS CUALES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADOS EN EL SISTEMA DE GESTIÓN DE LA CALIDAD. DE IGUAL MANERA, EN LA CARACTERIZACIÓN DE CADA UNO DE ESTOS, SE DEFINEN LOS PROVEEDORES INTERNOS Y EXTERNOS DEL PROCESO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA, ENTRE LOS CUALES PODEMOS MENCIONAR: PROCESO DE GESTIÓN JURÍDICA, PLANEACIÓN Y DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO, GESTIÓN HUMANA.		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA, ASAMBLEA CORPORATIVA, CONSEJO DIRECTIVO, ENTRE OTROS		
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	APLICATIVO PCT, EN DONDE LOS BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES DE LA ENTIDAD SE ENCUENTRAN INDIVIDUALIZADOS EN LOS LIBROS AUXILIARES	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	LOS BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES DE LA ENTIDAD SE ENCUENTRAN INDIVIDUALIZADOS EN EL APLICATIVO PCT		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	AL ESTAR INDIVIDUALIZADOS LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES EN EL APLICATIVO PCT, LA BAJA SE REALIZA DE UNA MANERA MAS EFECTIVA.		
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	RESOLUCIÓN NO. 533 DE 2015 Y RESOLUCIÓN 0862 DE 2018	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	CODECHOCO APLICA LOS LINEAMIENTOS ESTABLECIDOS POR LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, LOS CUALES ESTAN INTEGRADOS EN EL APLICATIVO PCT		
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	CGC VERSIÓN 2015.14, EL APLICATIVO PCT ACTUALIZADO	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	CONSTANTEMENTE LOS FUNCIONARIOS DE CONTABILIDAD REALIZAN VERIFICACIONES EN LA PÁGINA DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, RESOLUCIÓN 533 DE 2.015 PARA VERIFICAR LOS CAMBIOS QUE SE PRESENTAN Y ASI APLICARLOS EN EL PROCESO CONTABLE.		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	LA ENTIDAD PARA EL REGISTRO APLICA EL REGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA, CUENTA CON UNA HERRAMIENTA TECNOLÓGICA, APLICATIVO PCT	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	CODECHOCO APLICA LOS LINEAMIENTOS ESTABLECIDOS POR LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, LOS CUALES EL APLICATIVO PCT SE ARTICULA CON ELLOS.		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	LA UTILIZACIÓN DEL APLICATIVO PCT PERMITE Y OBLIGA A QUE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALICEN CRONOLÓGICAMENTE.	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	EL SISTEMA FINANCIERO INTEGRADO UTILIZADO POR LA CORPORACIÓN TIENE LA OPCIÓN DE CONSULTA Y GENERACIÓN DE LISTADOS DE AUDITORÍA DE DOCUMENTOS CRONOLÓGICAMENTE Y CONSECUTIVOS, LOS CUALES SON OBJETO DE VERIFICACIÓN PERMANENTE DEL GRUPO DE CONTABILIDAD DE LA ENTIDAD.		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	EL SISTEMA FINANCIERO INTEGRADO UTILIZADO POR LA CORPORACIÓN TIENE LA OPCIÓN DE CONSULTA Y GENERACIÓN DE LISTADOS DE AUDITORÍA DE DOCUMENTOS CRONOLÓGICAMENTE Y CONSECUTIVOS		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	LAS OPERACIONES REGISTRADAS EN EL GRUPO DE GESTIÓN FINANCIERA, ESTÁN RESPALDADAS CON DOCUMENTOS IDÓNEOS SUSCEPTIBLES DE VERIFICACIÓN Y COMPROBACIÓN, ES DECIR, SE ENCUENTRAN SOPORTADOS EN EL APLICATIVO PCT, REALIZANDO COPIAS DE SEGURIDAD DIARIAMENTE.	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	SE VERIFICA CONSTANTEMENTE A TRAVES DEL AUTOCONTROL QUE REALIZA LA OFICINA DE CONTABILIDAD Y EL SEGUIMIENTO QUE REALIZA LA OFICINA DE CONTROL INTERNO		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	LOS SOPORTES SE CONSERVAN Y CUSTODIAN EN LA SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA.		

**21527000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL CHOCO
GENERAL
01-01-2023 al 31-12-2023
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE
ENVÍO NUMERO 4464976
FECHA RECEPCIÓN 2024-02-28 10:26:11**

COD.	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	EL MÓDULO DE CONTABILIDAD DEL SISTEMA FINANCIERO INTEGRADO PCT QUE UTILIZA CUENTA CON SU RESPECTIVO COMPROBANTE PARA CADA TRANSACCIÓN QUE SE REGISTRA. DURANTE LA VIGENCIA 2022 SE REGISTRARON OPERACIONES EN COMPROBANTES CON LA NUMERACIÓN DEL 01 AL 1039	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	LA CORPORACIÓN REGISTRA SUS OPERACIONES EN EL SISTEMA FINANCIERO INTEGRADO PCT, EN EL CUAL SE CONSERVA UN CONSECUTIVO Y CRONOLOGIA SUFICIENTE PARA SU CONTROL. DE IGUAL MANERA PARA CADA VIGENCIA LOS REGISTROS SON EFECTUADOS CRONOLÓGICAMENTE, DE ACUERDO CON LA NUMERACIÓN Y FECHA EN QUE SE INGRESA LA INFORMACIÓN AL SISTEMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA SIIF NACIÓN II (CDP, COMPROMISOS Y OBLIGACIONES)		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	EL MÓDULO DE CONTABILIDAD DEL SISTEMA FINANCIERO INTEGRADO PCT QUE UTILIZA CUENTA CON SU RESPECTIVO COMPROBANTE PARA CADA TRANSACCIÓN QUE SE REGISTRA. DURANTE LA VIGENCIA 2022 SE REGISTRARON OPERACIONES EN COMPROBANTES CON LA NUMERACIÓN DEL 01 AL 1039		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	EFFECTIVAMENTE	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	LOS LIBROS DE CONTABILIDAD ENTRE LOS CUALES PODEMOS MENCIONAR LIBROS AUXILIARES, LIBROS DIARIOS, MAYOR Y BALANCE ESTAN SOPORTADOS EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD EVIDENCIANDOSE QUE LA INFORMACION REGISTRADA EN LOS DIFERENTES LIBROS COINCIDE, PROCESO EJECUTADO CON EL SISTEMA FINANCIERO INTEGRADO PCT		
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 REALIZARON COMPROBANTES DE AJUSTES EN APLICACIÓN DEL NUEVO MARCO NORMATIVO, RESOLUCIÓN 0862 DE 2.018		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	SE REALIZA CONSTANTEMENTE EL AUTOCONTROL Y MENSUALMENTE LAS CONCILIACIONES ENTRE CONTABILIDAD Y ALMACEN; CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO; CONTABILIDAD Y FACTURACION Y ENTRE CONTABILIDAD Y TESORERIA A TRAVES DE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS, EL SISTEMA FINANCIERO INTEGRADO PCT, FACILITA LA REALIZACIÓN DE ESTA ACTIVIDAD.	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	SE REALIZA PERIÓDICAMENTE (MENSUAL).		
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	LA OFICINA DE CONTROL INTERNO AL REALIZAR LA VERIFICACIÓN, CONSTATÓ QUE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SU SALDO CORRESPONDE AL INFORME ENVIADO A LA CGN, EL SISTEMA FINANCIERO INTEGRADO PCT, PERMITE MANTENER ACTUALIZADO LOS SALDO DE LAS CUENTAS		
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	CODECHOCO APLICÓ LAS DIRECTRICES EMANADA DE LA CGN, RESOLUCIÓN 0862 DE 2018.	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 REALIZAN JORNADAS DE SOCIALIZACIÓN CON EL PERSONAL DE LA SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA, DE IGUAL FORMA EL PERSONAL ESTA CAPACITADO PARA EL MANEJO DEL SISTEMA FINANCIERO INTEGRADO PCT.		
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	CODECHOCO APLICÓ LAS DIRECTRICES EMANADA DE LA CGN, RESOLUCIÓN 0862 DE 2018.		
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	CONFORME A LA RESOLUCIÓN 0862 DE 2018, PARA REALIZAR EL RECONOCIMIENTO DE LA DEPRECIACIÓN Y DETERIORO DE VALOR SE REGISTRA MENSUALMENTE Y SE EFECTUA POR MEDIO DEL MÉTODO DE LÍNEA RECTA, DE RECONOCIDO VALOR TÉCNICO. PARA EFECTOS DE LA VIDA ÚTIL DE LOS MISMOS, SE TOMA COMO REFERENCIA LA INDICADA EN EL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN. LA OFICINA DE CONTROL INTERNO RECOMIENDA QUE SE CALCULEN LOS VALORES DE LAS PROVISIONES, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN Y AGOTAMIENTO CUANDO HAYA LUGAR	1,00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	PARA EL CALCULO DE LA DEPRECIACIÓN SE APLICA LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA CONTABLE, RESOLUCIÓN 0862 DE 2018, ARTÍCULO 2, METODO LINEA RECTA.		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	SE REALIZA CADA AÑO, EL SISTEMA FINANCIERO INTEGRADO PCT, REALIZA AUTOMATICAMENTE ESTE PROCESO Y EL GRUPO CONTABLE REALIZA LA VERIFICACIÓN		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	LA HERRAMIENTA SISTEMA FINANCIERO INTEGRADO PCT Y LAS CONCILIACIONES ENTRE DEPENDENCIA FACILITAN LA VERIFICACIÓN LOS INDICIOS DE DETERIORO AL FINALIZAR EL PERIODO CONTABLE.		
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	SE ENCUENTRA ESTABLECIDO EN LAS POLÍTICAS CONTABLES, RESOLUCIÓN 0862 DE 2.018.	0,94	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	CODECHOCO APLICÓ LAS DIRECTRICES EMANADA DE LA CGN Y RESOLUCIÓN 0862 DE 2018.		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	SE IDENTIFICARON LOS HECHOS ECONÓMICOS, A TRAVÉS DE CONCILIACIONES ENTRE DEPENDENCIAS (PRESUPUESTO, TESORERIA, ALMACEN), SEGUIMIENTO Y VERIFICACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO INTEGRADO PCT.		
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	CODECHOCO APLICÓ LAS DIRECTRICES EMANADA DE LA CGN Y RESOLUCIÓN 0862 DE 2018.		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	EL SERVICIO DE CONECTIVIDAD CON LAS SEDES FUE MEJORADO Y SE TIENE VERSATILIDAD DEL SISTEMA FINANCIERO INTEGRADO PCT		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	PARA LA ACTUALIZACIÓN DE LOS BIENES INMUEBLES NO SE PUDO CONTAR CON UN PROFESIONAL INSCRITO EN LA LONGA, SE ESPERA QUE PARA EL AÑO 2024 SE LLEVE A CABO ESTE PROCESO		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	SE DIO CUMPLIMIENTO CONFORME A LA RESOLUCIÓN 0862 DE 2018, ARTÍCULO 20.	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	RESOLUCIÓN 0862 DE 2018 Y SE PUBLICAN EN LA PÁGINA WEB DE LA ENTIDAD.		

21527000 - CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL CHOCO
GENERAL
01-01-2023 al 31-12-2023
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE
ENVÍO NÚMERO 4464976
FECHA RECEPCIÓN 2024-02-28 10:26:11

COD.	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUIA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	SE SIGUE LO ESTABLECIDO EN GOBIERNO DIGITAL.		
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	EN LOS DIFERENTES COMITES SE ANALIZAN LOS ESTADOS CONTABLES PARA UNA MEJOR TOMA DE DECISIONES, RESOLUCIÓN 0862 DE 2018.		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	A LA FECHA SE ELABORARON TODOS LOS ESTADOS FINANCIEROS INCLUYENDO LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN CUMPLIMIENTO A LA RESOLUCIÓN 0862 DE 2018 Y SE CONSERVAN EN MEDIO MAGNÉTICO Y FÍSICO.		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	LA OFICINA DE CONTROL INTERNO CONSTATÓ QUE LAS CIFRAS COINCIDIAN Y SE REALIZA VERIFICACIÓN DE LOS RESPORTES DEL SISTEMA FINANCIERO INTEGRADO PCT.	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	LA OFICINA DE CONTABILIDAD REALIZA CONSTANTEMENTE AUTOCONTROL Y LA OFICINA DE CONTROL INTERNO REALIZA EL SEGUIMIENTO Y VERIFICACIÓN.		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL IGUAL QUE LA HOJA DE VIDA DE LOS INDICADORES DENTRO EL SISTEMA DE GESTIÓN DE CALIDAD, EN CUMPLIMIENTO A LA RESOLUCIÓN 0862 DE 2018	1,00	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	REFLEJAN LA REALIDAD FINANCIERA Y COMPORTAMIENTO DE LAS PARTIDAS RELEVANTES Y LA OFICINA DE CONTABILIDAD ANTES DE IDENTIFICAR LOS INDICADORES REALIZA EVALUACIONES PARA DETERMINAR SU APLICABILIDAD		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	EL SISTEMA FINANCIERO INTEGRADO PCT, GENERA LOS INSUMOS PARA LOS INDICADORES, LOS CUALES SON SOMETIDOS A REVISIÓN POR PARTE DEL GRUPO CONTABLE Y SEGUIMIENTO DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO DE LA ENTIDAD LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN SE TIENE EN CUENTA PARA LOS INDICADORES.		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA ES DE FÁCIL COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS. EL SISTEMA FINANCIERO INTEGRADO PCT CUENTA CON LA ILUSTRACIÓN Y DINAMISMO PARA LA PRESENTACIÓN A 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	SU PROYECCIÓN CON BASE A LOS REPORTES DEL SISTEMA FINANCIERO INTEGRADO PCT, EL CUAL ESTA AJUSTADO A LAS NORMAS CONTABLES Y LA RESOLUCIÓN 0862 DE 2018, LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS FUE RENDIDO A LA CGN A TRAVES DEL CHIP EL 5 DE FEBRERO DE 2024 Y CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS.		
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	LA FUENTE DE ELABORACIÓN ES EL SISTEMA FINANCIERO INTEGRADO PCT, Y SE REALIZA UNA VERIFICACIÓN Y ANÁLISIS ENTRE LAS NOTAS Y LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LA REALIDAD ECONÓMICA DE LA ENTIDAD Y CUMPLIMIENTO DE SUS OBJETIVOS.		
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	TODA VARIACIÓN SIGNIFICATIVA O COMPORTAMIENTO FINANCIERO QUE PUEDE AFECTAR LOS OBJETIVOS O MISIONALIDAD DE LA ENTIDAD, SON SOMETIDOS A VERIFICACIÓN, ANÁLISIS Y PRESENTACIÓN A LOS RESPONSABLES DE LA TOMA DE DECISIONES.		
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	SE AJUSTAN Y LO EXIGE EL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD, RESOLUCIÓN 0862 DE 2018, CUMPLIMIENTO RESOLUCIÓN 533 DE 2015 DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	GRUPO DE CONTABILIDAD COTEJA CON LISTA DE CHEQUEO Y SE SOMETE A VERIFICACIÓN Y CONFRONTACIÓN CON EL SISTEMA FINANCIERO INTEGRADO PCT		
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	SE REALIZA LA RENDICIÓN DE CUENTAS EN LA AUDIENCIA PÚBLICA DONDE SE DA A CONOCER LOS ESTADOS FINANCIEROS A LA COMUNIDAD.	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	LA OFICINA DE CONTABILIDAD APLICANDO EL AUTOCONTROL (LINEA DE DEFENSA UNO) Y CONTROL INTERNO APLICANDO LA EVALUACION (LINEA DE DEFENSA TRES) VERIFICAN QUE LA INFORMACIÓN REPORTADA SEA LA MISMA PARA TODOS LOS USUARIOS		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	UTILIZACIÓN DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, DONDE SE ILUSTRAS SOBRE LAS PARTIDAS MAS RELEVANTES Y CAMBIOS FINANCIEROS QUE PUEDEN IMPACTAR LA MISIONALIDAD DE LA ENTIDAD.		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	LOS RIESGOS DEL PROCESO CONTABLE ESTÁN INCLUIDOS EN EL PROCESO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DEL MAPA DE RIESGOS INSTITUCIONAL.	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	SE DEJA EVIDENCIAS EN LA AUTOEVALUACIÓN QUE ELABORA LA SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA Y EN LA EVALUACIÓN QUE REALIZA LA OFICINA DE CONTROL INTERNO		
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	EN LA MATRIZ DE RIESGO DE LA SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA SE TIENEN EN CUENTA TODAS LAS VARIABLES Y LOS CONTROLES QUE HAY QUE APLICAR PARA QUE ESOS RIESGOS NO SE PRESENTEN O AL MENOS MITIGARLOS.	1,00	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	EN LAS DIFERENTES AUTOEVALUACIONES REALIZADAS POR LA SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA.		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	LOS RIESGOS SE ACTUALIZAN ANUALMENTE.		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	LOS CONTROLES ESTÁN INCLUIDOS EN LA MATRIZ DE RIESGO		
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	LAS AUTOEVALUACIONES SE REALIZAN EN EL MARCO DE LAS REUNIONES DE AUTOCONTROL DE LA SUBDIRECCIÓN, AL IGUAL QUE LAS ACTAS DE CONCILIACIONES Y SISTEMA PCT		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	LOS FUNCIONARIOS QUE INTERVIENEN EN EL PROCESO CONTABLE CUMPLEN CON LOS REQUISITOS PROFESIONALES Y TÉCNICOS EXIGIDOS POR LA CORPORACIÓN EN SU MANUAL DE FUNCIONES, COMPETENCIAS Y PERFIL DEL CARGO	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	LOS FUNCIONARIOS DEL ÁREA CONTABLE FUERON CAPACITADOS EN LA APLICACIÓN DE LAS NUEVAS NORMAS INTERNACIONALES DEL SECTOR PÚBLICO, RESOLUCIÓN 0862 DE 2018.		
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	LA OFICINA DE GESTIÓN HUMANA HACE LO PROPIO	1,00	

21527000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL CHOCO
GENERAL
01-01-2023 al 31-12-2023
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE
ENVÍO NÚMERO 4464976
FECHA RECEPCIÓN 2024-02-28 10:26:11

COD.	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	LA OFICINA DE CONTROL INTERNO VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN.		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	SE SOMETE A ANÁLISIS Y SE INVOLUCRA AL PERSONAL RESPONSABLE DEL PROCESO CONTABLE		
2.1	FORTALEZAS	SI	LAS POLITICAS DE OPERACIÓN Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES DEL PROCESO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA, SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS EN EL SGC, AL IGUAL QUE LOS PROCEDIMIENTOS. PARA LA CLASIFICACIÓN DE LOS HECHOS Y OPERACIONES DE LA ENTIDAD SE UTILIZA EL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS ADOPTADO POR LA RESOLUCIÓN 0862 DE 2018 Y LA ACTUALIZACIONES SEMESTRALES QUE PUBLICA LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN, INCLUYENDO LA RESOLUCIÓN No. 585 DE 2018, LO CUAL PERMITE MANTERNOS ACTUALIZADOS EN LO RELACIONADO CON EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS Y SU APLICACIÓN DE FORMA ADECUADA Y LAS NORMAS CONTABLES. EL ÁREA CONTABLE CUENTA CON UN SISTEMA FINANCIERO QUE INTEGRA LOS MÓDULOS FINANCIEROS QUE PERMITE SE HAGAN CONCILIACIONES ENTRE LAS ÁREAS FINANCIERAS. ADEMÁS CUENTA CON UNA PERSONA DE MUCHA EXPERIENCIA Y QUE PARTICIPA ACTIVAMENTE EN LA REALIZACIÓN DE LAS ACTIVIDADES CONTABLES CON EFICIENCIA Y EFICACIA.		
2.2	DEBILIDADES	PARCIALMENTE	ORGANIZAR EL ARCHIVO EN ESTANTES.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	AL VERIFICAR LAS RECOMENDACIONES CONSIGNADAS EN EL INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE DE LA VIGENCIA DE 2022, SE PUDO CONSTATAR QUE LA OFICINA DE ALMACEN VIENE REALIZANDO EL INVENTARIO FÍSICO DE TODA LA ENTIDAD, TAN SOLO LAS SEDES DE LA REGIÓN PACÍFICA NO SE HA PODIDO EJECUTAR. POR OTRO LADO LAS ACTIVIDADES DE SOCIALIZACIÓN Y DIVULGACIONES, SE VIENEN REALIZANDO CON LOS RESPECTIVOS SOPORTES.		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	LA OFICINA DE CONTROL INTERNO RECOMIENDA QUE AL MENOS UNA VEZ AL AÑO EN COORDINACIÓN CON EL ÁREA CONTABLE, SE REALICE INVENTARIO FÍSICO TAL COMO LO ESTABLECE LA CIRCULAR EXTERNA NO. 042 DE 2001 Y LA RESOLUCIÓN 357 DE 2008 DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, ESTO, CON EL FIN DE REALIZAR LOS AJUSTES EN EL MISMO PERÍODO EN EL CUAL SE PRESENTEN LAS NOVEDADES DEL INVENTARIO EN CASO DE LLEGARSE A PRESENTAR, SE ORGANICE EL ARCHIVO DE GESTIÓN EN ESPECIAL EL DE CONSULTA PERMANENTE, IMPLEMENTACIÓN DE REGISTRO DE ACTIVIDADES Y LISTAS DE VERIFICACIÓN		