



CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL MAGDALENA
NIT. 800.099.287-4

Santa Marta D.T.C.H, 26 de febrero de 2021

Doctor
CARLOS FRANCISCO DÍAZ GRANADOS MARTÍNEZ
Director General
CORPAMAG

Estimado Doctor:

La Asesora de Dirección con funciones de Control Interno de acuerdo con lo establecido en el artículo 3º de la Resolución 193 del 5 de mayo de 2016 emitida por la Contaduría General de la Nación –CGN “**por la cual se Incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable**”, muy respetuosamente se permite remitirle la evaluación independiente realizada al control interno contable de CORPAMAG, correspondiente a la vigencia 2020, el cual fue transmitido a la CGN, a través del aplicativo CHIP el día 24 de febrero de 2021.

Esta evaluación, obtuvo un resultado de cuatro (4.98) puntos sobre (5), indicando que el Control Interno efectuado por los responsables del proceso contable en CORPAMAG durante el período 2020 fue EFICIENTE.

Cordial Saludo,


LILIANA HIDALGO GARCÍA
Asesor Dirección-Control Interno

Anexo: Informe (21 folios)



INFORME EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE -VIGENCIA 2020

OBJETIVO:

Evaluar el desarrollo del control interno contable de la Corporación Autónoma Regional del Magdalena correspondiente a la vigencia 2020, 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.

METODOLOGÍA: se evaluaron las actividades del proceso del control contable de CORPAMAG de la vigencia 2020, mediante la verificación de evidencias (documentales y observación).

Esta evaluación, obtuvo un resultado de cuatro (4.98) puntos sobre (5), indicando que el Control Interno efectuado por los responsables del proceso contable en CORPAMAG durante el período 2020 fue EFICIENTE.

Tabla 1: RESULTADO DE LA EVALUACIÓN Y OBSERVACIONES

CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACIÓN TOTAL (Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,98
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	Se evidencia Manual de Políticas Contables versión 004 (Resolución 484 del 2017 y modificatorias 1465 del 24 abril de 2019, 960 del 1 junio/2020 Y 3090 del 30 de diciembre/2020)	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Se evidencian acta reunión virtual de socialización: 18 de septiembre de 2020		



CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL MAGDALENA
NIT. 800.099.287-4

CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACIÓN TOTAL (Unidad)
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La Corporación aplica las políticas establecidas, dado que para el desarrollo del procedimiento contable aplica el manual de Políticas Contables.		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Para el proceso de adopción del marco normativo contable, se realizó un diagnóstico identificando las políticas que aplican para la Corporación de acuerdo a su naturaleza y a la actividad que ejerce dentro del cumplimiento de las funciones como entidad del gobierno nacional.		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	El Manual de Políticas contables de la Corporación, conjuntamente con los procedimientos contables establecidos son revisados y dado el caso actualizados (resolución 1465 del 24 de abril de 2019 y 960 del 1 junio de 2020), con el fin de aplicarlas propendiendo a la representación fiel de los hechos económicos		
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	Dentro del sistema de gestión de la Corporación está establecido el procedimiento: PR EM: 002 ACCIONES CORRECTIVAS, PREVENTIVAS Y MEJORAS, el cual tiene por objeto determinar las actividades que permita orientar a los funcionarios a la toma de correcciones, acciones correctivas, preventivas y/o de mejora, eliminando las causas de no conformidades reales o potenciales y promoviendo a la mejora continua de los procesos, en donde las dependencias responsables suscriben un plan de mejoramiento. Así mismo cuenta con el formato FR.EM.007. Plan de Mejoramiento Institucional y el diseñado por la Contraloría General de la República F14.1: PLANES DE MEJORAMIENTO - ENTIDADES reportando semestralmente su avance. Ambos planes son objeto de seguimiento por parte de la Asesora de Control Interno y en ellos están incluidas las acciones de mejora del área de gestión financiera- contable; en el evento en que se hayan detectado hallazgos al proceso.	1,00	



CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL MAGDALENA
NIT. 800.099.287-4

CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACIÓN TOTAL (Unidad)
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Una vez aprobados y/o actualizados los procedimientos son socializados, igualmente en la intranet se encuentra publicado el procedimiento y sus formatos para la respectiva consulta.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Los responsables ejecutan las acciones de mejora y el Asesor de Control Interno realiza el seguimiento al cumplimiento de los planes de Mejoramiento y efectúa su consolidación. Correos de seguimiento: 8 de julio, 1 de sep (7,12, 15 de diciembre)/2020, 14, 16 y 21 de enero de 2021,		
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	En el Manual de Políticas Contables versión 004. numeral 1.4 párrafo 2, Recepción de información de nuevos hechos económicos: instruye como debe recopilarse , así mismo el sistema de gestión tiene establecido los procedimientos en donde se describen las actividades para facilitar el flujo de información contable en cada uno de los procesos, igualmente el Procedimiento PR.GF.003 Ejecución Contable. link: https://www.corpamag.gov.co/intranet/istararchivos.php?ruta=SGC/DocumentosSGC&titulo=Documentaci%EF%BF%BDn%20del%20Sistema%20de%20Gesti%EF%BF%BDn%20de%20la%20Calidad%20de%20Corpamag&ruta=SGC/DocumentosSGC/01.%20MP.01%20Manual%20de%20Procesos%20y%20Procedimientos/08.%20Gestion%20Financiera/Procedimientos	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Todo el proceso de elaboración y modificación de las políticas contables fue socializado por el área de gestión financiera-contabilidad. En cuanto a los procesos y procedimientos una vez aprobados y/o actualizados son publicados en la intranet para consulta del personal involucrado.		



CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL MAGDALENA
NIT. 800.099.287-4

CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACIÓN TOTAL (Unidad)
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Se tienen establecidos formatos en excel para el deterioro de cartera, Planilla de activos fijos, formatos de reporte de procesos judiciales, entre otros. Por otra parte, el Sistema Financiero SAFIX tiene identificados los documentos que afectan la información contable, pues al momento de registrar automáticamente afecta la información financiera, como es el caso de la nómina, las entradas y salidas al almacén, los movimientos de tesorería y facturación)		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	La Corporación cuenta con procedimientos internos documentados en los procesos que intervienen en la información financiera y que hacen parte del Sistema Integrado de Gestión, facilitando la aplicación de la política contable. link: https://www.corpamag.gov.co/intranet/istararchivos.php?ruta=SGC/DocumentosSGC&titulo=Documentaci%EF%BF%BDn%20del%20Sistema%20de%20Gesti%EF%BF%BDn%20de%20la%20Calidad%20de%20Corpamag&ruta=SGC/DocumentosSGC/01.%20MP.01%20Manual%20de%20Procesos%20y%20Procedimientos/08.%20Gestion%20Financiera		
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 versión 004 numeral 3.6 POLÍTICA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO y en el procedimiento PR.GA.002-ADMINISTRACION DE BIENES DEVOLUTIVOS Y DE CONSUMO, que hace parte del Sistema Integrado de Gestión. Igualmente en el programa financiero SAFIX módulo de almacén se encuentra registrada la información individualizada de los bienes físicos de la Corporación. https://www.corpamag.gov.co/intranet/SGC/DocumentosSGC/01.%20MP.01%20Manual%20de%20Procesos%20y%20Procedimientos/07.%20Gestion%20Administrativa/Procedimientos/PR.GA.002%20Admon%20de%20Bienes%20Devolutivos.pdf	1,00	



CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL MAGDALENA
NIT. 800.099.287-4

CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACIÓN TOTAL (Unidad)
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Todo el proceso de elaboración y modificación de las políticas contables fue socializado por el área de gestión financiera-contabilidad. En cuanto a los procesos y procedimientos una vez aprobados y/o actualizados son publicados en la intranet para consulta del personal involucrado.		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Mensualmente los funcionarios de almacén (en el modulo de almacén) y contabilidad (módulo contable) del sistema financiero SAFIX verifican los movimientos de los bienes físicos de la Corporación, mediante los boletines de almacén, con el fin de comprobar la depreciación que se genera de los bienes.		
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 versión 004 numerales 3,1,5 Tratamiento contable de partidas conciliatorias y 2,5,2 literal b (verificabilidad)) y Procedimientos internos de la Corporación documentados se evidencian directrices relacionada con las conciliaciones de estas partidas, facilitando la aplicación de la política contable	1,00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Todo el proceso de elaboración y modificación de las políticas contables fue socializado por el área de gestión financiera-contabilidad. Igualmente se encuentra establecido o descrito en las actividades del procedimiento PR.GF.003 EJECUCIÓN CONTABLE, los cuales una vez aprobados y/o actualizados son publicados en la intranet para consulta del personal involucrado.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	A través de formatos y actas de conciliación entre las diferentes áreas con contabilidad, las cuales fueron evidenciadas.		
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 proceso de Gestión Financiera se tiene establecido los niveles de responsabilidad, igualmente en el manual de funciones, por otra parte en el Sistema Financiero SAFIX de la entidad y en SIIF Nación se tienen definidos los perfiles de los usuarios del proceso contable.	1,00	



CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL MAGDALENA
NIT. 800.099.287-4

CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACIÓN TOTAL (Unidad)
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	A través de la inducción se le comunica a los funcionarios de las funciones que deben desarrollar según lo establecido en el Manual específico de funciones y competencia laborales.		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	La verificación del cumplimiento del Manual específico de funciones y competencias laborales de la Corporación se realiza mediante la evaluación del desempeño laboral de los funcionarios que intervienen en el proceso contable.		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Las directrices están establecidas en el Manual de Políticas Contables Ver. 004 , Numeral 3.17 POLÍTICA DE PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES Y 3.18 POLÍTICA DE PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN CONTABLE DE PERIODOS INTERMEDIOS y en el procedimiento PR.GF 003 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	Todo el proceso de elaboración y modificación de las políticas contables fue socializado por el área de gestión financiera-contabilidad. En cuanto a los procesos y procedimientos una vez aprobados y/o actualizados son publicados en la intranet para consulta del personal involucrado.		
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 y se realiza el envío de los informes trimestrales a la Contaduría General de la Nación (se evidencia envíos a la CGN). Se evidencia (Estados de Situación Financiera, Estado de Resultados y Nota a los Estados Financieros. https://www.corpamag.gov.co/index.php/es/transparencia/estados-financieros-balances)		



CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL MAGDALENA
NIT. 800.099.287-4

CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACIÓN 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	Mediante memorando del 7 de Diciembre de 2020 la Secretaría General informó a todos los funcionarios sobre el Cierre financiero, la entidad tuvo en cuenta las recomendaciones impartidas por la Contaduría General de la Nación en el instructivo N° 001 de fecha 4 de diciembre de 2020, relacionadas con el cambio del periodo contable 2020-2021, el reporte de la información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable, igualmente están definidos en el Manual de políticas contables (numerales 3,1,5; 3,3,7; 3,4; y otros) están establecidos estos procedimientos.	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	De acuerdo con la verificación realizada a la información contable y financiera de la entidad, se encontró que los responsables de los procesos cumplieron con las instrucciones impartidas.		
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 Directriz está establecida en el Manual de políticas Contables Ver 004, numeral 3,5,4 y 3,6,4 Controles de Almacén y Procedimiento: PR.GA.002 Administración de Bienes Devolutivos y Numeral 3.4,8 Controles contables; así mismo se efectúan conciliaciones entre áreas	1,00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Todo el proceso de elaboración y modificación de las políticas contables fue socializado por el área de gestión financiera-contabilidad. En cuanto a los procesos y procedimientos una vez aprobados y/o actualizados son publicados en la intranet para consulta del personal involucrado.		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Se evidencia inventario y conciliación entre áreas con el fin de realizar el cruce de información: Tesorería, Presupuesto, Almacén, Nómina, Oficina Jurídica.		



CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL MAGDALENA
NIT. 800.099.287-4

CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACIÓN TOTAL (Unidad)
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	Está documentado en el procedimiento PR.GF.003 EJECUCIÓN CONTABLE y 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	Todo el proceso de elaboración y modificación de las políticas contables fue socializado por el área de gestión financiera-contabilidad. En cuanto a los procesos y procedimientos una vez aprobados y/o actualizados son publicados en la intranet para consulta del personal involucrado.		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Está el Comité de Sostenibilidad de la Información Contable y Comité de Cartera. Igualmente mensualmente se hacen revisiones a los Estados Financieros y conciliaciones entre áreas.		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	El personal involucrado en el proceso contable permanentemente analiza las cuentas de los estados financieros de la Corporación. Se evidencia revisiones y comentarios balances y cuentas de marzo, abril, enero -sep y diciembre/2020, igualmente conciliaciones marzo, abril, junio, julio, agosto/2020		
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	Está documentado en el manual de políticas contables y se tiene establecidos procedimientos internos en cada uno de los procesos, los cuales indican el paso a paso de las actividades que intervienen en el proceso de la entidad.	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La identificación de los proveedores de la información se realizó con la caracterización del proceso de la Gestión Financiera de la Corporación igualmente en el Manual de Políticas contables Versión 004 (numerales 3,3,7;3.4.7,)		



CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL MAGDALENA
NIT. 800.099.287-4

CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACIÓN TOTAL (Unidad)
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La identificación de los proveedores de la información se realizó con la caracterización del proceso de la Gestión Financiera de la Corporación igualmente en el Manual de Políticas contables Versión 004 (numeral 2,4)		
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	Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, igualmente en el Sistema Financiero SAFIX (módulo de nómina, inventario, facturación) y SIIF Nación se encuentran parametrizados por cuentas y terceros, y a su vez las áreas responsables de la información cuentan con el nivel de detalle requerido, cumpliendo con la política contable de la Corporación.	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Se miden a partir de su individualización, según lo establecido en las políticas contables. A través de los documentos soportes idóneos que remiten las áreas generadoras de los hechos económicos al 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	La individualización de los derechos y obligaciones permite identificar las cuentas a dar de baja. Se analiza la razón por la cual se pueden dar de bajas alguna cuenta, se evidencian: evidencias planillas de análisis de deterioro de cuentas por cobrar y activos fijos		



CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL MAGDALENA
NIT. 800.099.287-4

CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACIÓN TOTAL (Unidad)
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	Las Políticas Contables fueron elaborado según las directrices establecidas por el nuevo marco normativo para entidades de Gobierno (resolución 533 del 8 de octubre de 2015 que define el marco normativo para entidades de gobierno) y sus modificaciones; por ende los hechos económicos se identifican de acuerdo a la normatividad aplicable a la entidad. Las muestras tomadas evidencian su aplicación: ajuste de consignaciones no identificadas, las cifras reflejadas en el balance con corte a 31 de diciembre de 2020 coinciden con la cuenta provisiones. 2 7 01 03 01 01, saldos que fueron conciliados con el área jurídica, provisiones nómina, conciliaciones entre áreas	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	Para la preparación y presentación de estados financieros con propósito de información general, ya sean individuales o consolidados o individuales, la Corporación aplicara los criterios establecidos en esta norma; para lo cual el grupo financiero-contabilidad identifican los hechos económicos basados en lo indicado en las políticas.		
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	CORPAMAG utiliza la última versión del Catálogo General de cuentas emitido por la Contaduría General de La Nación creado mediante Resolución N° 620 de 2015 y sus posteriores modificaciones. Teniendo en cuenta que la información Financiera, Económica y Social se debe validar y reportar trimestralmente a la Contaduría General de la Nación, el área contable revisa permanentemente los cambios que se generen en el catálogo general de cuentas.	1,00	



CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL MAGDALENA
NIT. 800.099.287-4

CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACIÓN TOTAL (Unidad)
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Se evidencia revisión corte abril y julio de 2020 con la (versión 2015-08 y 2015-09 CGN) respectivamente. En el momento de la evaluación de este ítem por parte de la Asesora de Control Interno (16-02-2021), se evidenció una nueva versión 2015-10 del catálogo colgado hace 11 días en la página de la CGN, el cual aplica para la vigencia 2021, de acuerdo a conversación sostenida con la contadora de la entidad se hará el respectivo de análisis en el mes de enero de 2021.		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Los hechos económicos de CORPAMAG y que afectan la contabilidad son registrados individualmente (sistema financiero SAFIX) y demás que sirven de soporte.	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	CORPAMAG clasifica los hechos económicos teniendo en cuenta los criterios definidos en el marco normativo de las entidades de Gobierno		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	En la verificación realizada por control interno los registros contables se elaboran directamente desde el software financiero SAFIX en forma automática, igualmente se observó de acuerdo a la muestra tomada que los diferentes comprobantes generados guardan orden cronológico.	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Este se verifica por parte del área contable 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	Se verifica por parte del área contable de la entidad.		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Los hechos económicos son registrados con los documentos idóneos acompañados del recibido a satisfacción en el cual el supervisor está avalando autorizando el recibido a satisfacción del servicio que se está adquiriendo, en el caso de la nómina de los desprendibles de pago.	1,00	



CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL MAGDALENA
NIT. 800.099.287-4

CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACIÓN TOTAL (Unidad)
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	Teniendo en cuenta que la Corporación tiene identificados los documentos mediante los cuales se registran los hechos económicos; esta verificación se efectúa desde el área contable y de no estar completo se realiza la respectiva devolución a las áreas responsables (nómina, almacén) para que se hagan las correcciones, en el caso de los contratos se les devuelve a los supervisores de los contratos. Se evidencia informe de revisión.		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Los documentos del proceso contable se encuentran identificados en la tabla de retención documental con su tiempo de custodia y conservación, y se encuentran archivados en carpetas, conforme a lo dispuesto .		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Todos Las transacciones o hechos económicos de la Corporación se registran en el Sistema de Información Contable Safix y en el SIIF Nación, los cuales permiten crear comprobantes por clase.	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Se verificó en el software safix que existen diferentes tipos de comprobantes de contabilidad los cuales están parametrizados automáticamente. En la muestra de auditoría se evidenció que los documentos guardan orden cronológico.		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Cada comprobante contable genera su consecutivo automático desde el sistema financiero SAFIX		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los libros oficiales de contabilidad ya están definidos por el sistema financiero SAFIX, de conformidad con el régimen de contabilidad pública, estos libros se encuentran soportados con los comprobantes generados por el sistema.	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	De acuerdo a las pruebas realizadas, se observó que la información de los comprobantes contables coinciden con la registrada en contabilidad. Se observó que la información generada o reporte de comprobantes contables coinciden con la registrada en los libros de contabilidad.		



CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL MAGDALENA
NIT. 800.099.287-4

CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACIÓN TOTAL (Unidad)
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	Cuando existe alguna diferencia, se realizan los respectivos ajustes Sistema financiero Safix / carpetas físicas. Se evidencian ajustes en el libro auxiliar 1311		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	A través de las revisiones mensuales a los estados financieros y conciliaciones entre áreas; así mismo el área de contabilidad como receptora y consolidadora de la información contable tiene identificadas las actividades al cierre de cada vigencia. Se pudo evidenciar actas de cierre, revisiones estados financieros durante la vigencia 2020	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	El área contable hace revisiones Permanentes, se evidencian revisiones balances mensuales con sus comentarios y conciliaciones entre áreas		
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	Se verificó saldos finales con informe Balance de prueba a Diciembre de 2020 que incluyen todas las cifras contenidas en la cuentas, con la información bajada de la página de la CGN reportada por CORPAMAG correspondiente al cuarto trimestre de 2020.		
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 criterios de medición inicial fueron tomados de las directrices impartidas por la Contaduría General de la Nación relacionados con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno (Resolución 533 del 8 de octubre del 2015) y sus modificaciones..	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	El personal involucrado en el proceso contable conoce los criterios de medición de las cuentas mayores del balance general contenidas en el marco normativo aplicado a las entidades de gobierno, pues en el proceso de elaboración de las políticas se realizaron las capacitaciones y socialización.		



CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL MAGDALENA
NIT. 800.099.287-4

CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACIÓN TOTAL (Unidad)
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	De acuerdo a la verificación realizada, se puede establecer que los criterios de medición sobre los activos, pasivos, ingresos y gastos son aplicados por el personal involucrado en el proceso, conforme al marco normativo para las		
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. La Corporación cuenta con Planillas de activos fijos/deterioro cuentas por cobrar/ entre otras para realizar estos cálculos.	1,00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Los cálculos de estas partidas se realizan de acuerdo a lo establecido en las políticas contables de la Corporación. 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	Mensualmente se revisa por parte del área contable, el comprobante de depreciación acumulada. Así mismo anualmente se realiza el análisis de deterioro de activos fijos de acuerdo a la Política de la entidad/		
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. Se evidencia planillas de deterioro cartera y comprobante CAJUS No. 729 y 734 del 30 de Diciembre de 2020		
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 para cada uno de los elementos de los Estados Financieros se encuentran establecidos en el documento Manual de Políticas Contables Versión 004 de CORPAMAG, el cual fue elaborado según las directrices establecidas por el nuevo marco normativo para entidades de Gobierno	1,00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Los criterios fueron elaborados con base en el nuevo marco normativo para entidades de Gobierno		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	En el Manual de Políticas Contables se versión 004 se encuentran identificados los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior.		



CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL MAGDALENA
NIT. 800.099.287-4

CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACIÓN TOTAL (Unidad)
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 de gestión contable realiza revisiones y conciliaciones con las áreas que suministran la información contable, con el fin de verificar la aplicación de la medición posterior de cada partida de los estados financieros conforme al nuevo marco normativo para entidades del gobierno, a través de las conciliaciones de cuentas y revisiones mensuales y anuales de cada partida del balance. Existen /Planillas información oficina Jurídica/Planilla de análisis de deterioro de cartera/planilla mensual de reversión de deterioro (formato excel)		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	El grupo de contabilidad actualiza constantemente los hechos económicos que suceden en la Corporación, igualmente mensualmente se verifica que éstos queden actualizados, por lo cual realiza las conciliaciones con las áreas que suministran la información contable, de acuerdo a los lineamientos de las políticas contables de la entidad		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	CORPAMAG soporta todas sus mediciones en estimaciones de acuerdo a los lineamientos establecidos en el manual las políticas contables, las cuales fueron elaborados con base en el nuevo marco normativo para entidades de Gobierno.		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se elaboran mensualmente los estados financieros, igualmente se evidencia reportes de envíos oportunos a la Contaduría General de la Nación.	0,93	
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	Está establecida en el Manual de Políticas Contables versión 004 de la entidad (numeral 3,18) y en el procedimiento CÓDIGO: PR.GF.003 Ejecución Contable de CORPAMAG.		



CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL MAGDALENA
NIT. 800.099.287-4

CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACIÓN TOTAL (Unidad)
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	PARCIALMENTE	En la prueba realizada a la publicación de los estados financieros se evidenció un cumplimiento parcial a las directrices establecidas, lo anterior teniendo en cuenta que de 11 publicaciones verificadas, 4 no cumplen con los términos definidos. Es de anotar, que en la fecha de elaboración de este informe, el balance del mes de Diciembre de 2020 aún no estaba publicado, encontrándose dentro de los tiempos establecidos para su publicación.		
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 la Corporación se tienen en cuenta los Estados Financieros para las proyecciones financieras, para la planeación institucional tanto a largo como a corto plazo, con el propósito de cumplir con la gestión institucional.		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	A corte 31 de diciembre de 2020, la Corporación elaboró el juego completo de Estados Financieros: Estado de Situación Financiera Comparativo a 31 de diciembre de 2020 con el 31 de Diciembre de 2019; Estado de Resultado del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2020; Estados de Cambio en el Patrimonio individual a 31 de diciembre de 2020; Nota a los Estados Financieros y Estado de Flujo de Efectivo individual a 31 de diciembre de 2020,		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Se revisaron los Balances de Pruebas a 31 de marzo, 30 de abril y 31 de diciembre de 2020, los cuales se le realizaron las verificaciones pertinentes con los informes emitidos a la Contaduría General de la Nación, con los reportes generados en el programa SAFIX, al igual con los publicados en la página web de la Corporación, los cuales guardan concordancias.	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	En la muestra tomada, se evidencia revisiones y comentarios de los balances de los meses de marzo, abril, junio, julio, agosto, y diciembre de 2020.		



CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL MAGDALENA
NIT. 800.099.287-4

CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACIÓN TOTAL (Unidad)
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	En los cierre de cada vigencia se preparan los indicadores financieros que permite medir la realidad financiera de la Corporación	1,00	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Los indicadores se ajustan a la necesidad de la entidad y al proceso contable.		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	La información tomada como insumo guarda relación con los indicadores		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	De acuerdo a lo establecido en el Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno y directrices emitidas por la Contaduría General de la Nación.	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	La Corporación presenta los estados financieros con su respectivas notas explicativas, de acuerdo a lo establecido en las políticas contables.		
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	Las notas se revelan de manera cuantitativa y cualitativa, ilustrando la información para utilidad y comprensión de los usuarios.		
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	Las notas de los estados financieros a 31 de diciembre de 2020 hacen referencia a las variaciones significativas con el periodo 2019 con sus respectivas explicaciones.		
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 las notas a los estados financieros con corte a 31 diciembre de 2020 se explica la metodología aplicada en la revelación de la información		



CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL MAGDALENA
NIT. 800.099.287-4

CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACIÓN TOTAL (Unidad)
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Por medio de revisiones realizadas por el contador y su equipo de trabajo en cada periodo, permite que los informes presentados a diferentes usuarios (entes de control y usuarios en general), sean consistentes .		
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	De acuerdo a la verificación por parte de control interno, en el 2020 publicó en su página web los Estados Financieros, realizó audiencia pública de presentación y aprobación del PAI 2020-2013 en donde están las proyecciones financieras, así mismo la audiencia de rendición de cuentas correspondiente a la información 2016-2019 fue realizada en el 2019. https://www.corpamag.gov.co/archivos/RendicionCuentas/PresentacionAudienciaPublica_2016-2019.pdf , donde se presenta la información y ejecución financiera.	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	Se verifica por medio de revisiones periódicas que el área de gestión financiera-contabilidad efectúa a los estados financieros, permitiendo que la información contenida en la rendición de cuentas genera en la ciudadanía un alto grado de fiabilidad y comprensibilidad.		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	La Corporación presenta los estados financieros con su respectivas notas explicativas, las cuales ilustran la información financiera de cada vigencia para la comprensión y utilidad de los usuarios.		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	La entidad tiene implementadas la política de riesgos (resolución No. 3009 de 2018 expedida por CORPAMAG actualiza la política para la administración de los riesgos, la cual fue modificada por la resolución No. 3717 de 2019). Para el caso de los riesgos de índole contable - Mapa de riesgos proceso Gestión Financiera de la entidad, los cuales tienen sus controles establecidos.	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Se dejan evidencias de los controles		



CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL MAGDALENA
NIT. 800.099.287-4

CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACIÓN TOTAL (Unidad)
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	Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto (Matriz de Riesgos de Gestión Financiera)	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 mapa de riesgos		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Se evidencia acta en donde socializan los puntos a tener en cuenta para la revisión y actualización de los mismos, igualmente acta en donde se proponen nuevos riesgos.		
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 en el manual de política contable		
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	Se evidencia acta (del 4 de noviembre de 2020) de revisión y evaluación de riesgos del proceso 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. La contadora posee experiencia en el área contable y la contratista que apoya la gestión contable tiene experiencia y es especialista en finanzas con certificación Internacional en NIIF.	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		



CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL MAGDALENA
NIT. 800.099.287-4

CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACIÓN TOTAL (Unidad)
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 2020 se consideraron los temas de capacitación para el personal involucrado en el proceso Contable. Este plan anualmente es formulado de acuerdo a las necesidades de las áreas, como resultado de las encuestas realizadas a las dependencias por parte de Gestión de Talento Humano. 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	Gestión de Talento Humano realizó el seguimiento 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 y se cuenta con un formato de evaluación y seguimiento de capacitación .		
2.1	FORTALEZAS	SI	El Grupo de Gestión financiera cuenta con el personal competente y comprometido con el proceso. Las revisiones periódicas y conciliaciones entre áreas lo que permite que la información financiera sea oportuna y confiable. La disposición del área contable a implementar las acciones preventivas y correctivas para la mejora continua del proceso. La presentación oportuna de la información contable pública en el Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública - CHIP de la Contaduría General de la Nación		
2.2	DEBILIDADES	SI	Los Estados financieros no están siendo publicados en la página web en los tiempos establecidos.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	Se fortalecieron las revisiones de los consecutivos arrojados por el Sistema. Se realizaron las revisiones de los riesgos del proceso por parte del equipo de gestión financiera.		



CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACIÓN TOTAL (Unidad)
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Publicar en la página web oportunamente los Estados Financieros de la Corporación. Solicitar que se hagan mejoras en el Sistema Financiero relacionada con los consecutivos que se generan por los descuentos de embargos y legalizaciones.		

SOPORTE DE ENVÍO



Liliana Hidalgo García
LILIANA HIDALGO GARCÍA
 Asesor Dirección-Control Interno