








**CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL GUAUVIO- CORPOGUAVIO**  
**EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**PERIODO: 01-01-2022 al 31-12-2022**

<b>CODIGO</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>CALIFICACION</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)</b>	<b>CALIFICACION TOTAL(Unidad)</b>
	1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO			4.98
	1.1	...A. POLÍTICAS CONTABLES			
	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?	PARCIAL MENTE	Si se cuentan con políticas, la entidad se encuentra en ajuste y adopción de las nuevas políticas	0.88
	1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Se cuentan con listas de asistencia a la socialización de las políticas contables.	
	1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	se aplican conforme a la normatividad vigente	
	1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Se cuenta con evidencia al respecto	









**CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL GUAVIO- CORPOGUAVIO**  
**EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**PERIODO: 01-01-2022 al 31-12-2022**

	1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se cuenta con evidencia al respecto		
	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 cuentan con los soportes documentados cuya finalidad busca subsanar la causa raíz de los hallazgos	1.00	
	1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Se cuenta con listas de asistencia en la formulación y ejecución de los planes de mejora		
	1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	se cuenta con los soportes de monitoreo a los planes de mejora		
	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	al interior de las políticas con las que cuenta la entidad, se establece una gestión de circularización (circulares masivas) tendientes a facilitar el flujo de información relativos a los hechos económicos	1.00	



**CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL GUAUVIO- CORPOGUAVIO**  
**EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**PERIODO: 01-01-2022 al 31-12-2022**

	1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se observan las notas internas SIDCAR (sistema de gestión documental)		
	1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	a través del SIDCAR		
	1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	se cuenta con la información documentada para apoyar la aplicación de la política		
	1.1.13	.....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	SI	se cuenta con el procedimiento de almacén general	1.00	
	1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	si se cuenta con listas de asistencia		
	1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Se cuenta a través de PCT los devolutivos están con un responsable.		









**CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL GUAUVIO- CORPOGUAVIO**  
**EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**PERIODO: 01-01-2022 al 31-12-2022**

	1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	SI	se cuenta con los procedimientos documentados en el SIGYCO	1.00	
	1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	se evidencia la socialización		
	1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	La verificación se realiza por parte del contador y luego entra a proceso de auditoría por parte de la Revisoría Fiscal.		
	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	sí, se cuenta con un administrador del software PCT dentro de la entidad, quien asigna permisos según el rol de cada persona adicionalmente se cuenta con los respectivos procedimientos en la materia	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 cuenta con los respectivos soportes de socialización		



**CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL GUAVIO- CORPOGUAVIO**  
**EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**PERIODO: 01-01-2022 al 31-12-2022**

	1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	esta verificación se hace a través de los Software aplicativos con que cuenta la entidad para el manejo y operación del 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	se observa la matriz de presentación de informes anuales documentado en el SIGYCO	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 cuenta con las listas de asistencia		
	1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Se cuenta con evidencia al respecto		
	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	se cuenta con el procedimiento de estados financieros	1.00	
	1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	se cuenta con las listas de asistencia a la socialización		



**CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL GUAVIO- CORPOGUAVIO**  
**EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**PERIODO: 01-01-2022 al 31-12-2022**

	1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Se cuenta con evidencia al respecto		
	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	se observa la circularización y los informes de almacén general de manera mensual que sirven como documento soporte para la conciliación con el módulo de contabilidad	1.00	
	1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	se observa los reportes para conciliación contable devolutivos y de consumo		
	1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	se realiza de manera mensual		
	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	se observa las notas contables a los estados financieros	1.00	
	1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	se observa socialización del acta de comité de sostenibilidad contable		









**CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL GUAVIO- CORPOGUAVIO**  
**EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**PERIODO: 01-01-2022 al 31-12-2022**

	1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	se evidencia la verificación a través de los informes de dictamen de Revisoría Fiscal y Asamblea Corporativa		
	1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	se observa a través de los estados financieros mensuales intermedios		
	1.2	...B. ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE				
	1.2.1	.....B1. RECONOCIMIENTO				
	1.2.1.1	.....B.1.1. IDENTIFICACIÓN				
	1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	se cuenta con los procedimientos del área contable	1.00	
	1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	se observa a través de los estados financieros mensuales intermedios		



**CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL GUAVIO- CORPOGUAVIO**  
**EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**PERIODO: 01-01-2022 al 31-12-2022**

	1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	se encuentra definido en la caracterización del proceso por el ciclo de entradas y salidas del proceso		
	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	se observa a través de o estados financieros y las notas contables	1.00	
	1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	se observa que se miden a través de las cuentas contables compuestas en los estados financieros de la entidad		
	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 observa el acto administrativo de baja de cartera		
	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	se identifica los estados financieros de la entidad acompañadas por la notas contables y dictamen de revisoría fiscal.	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	se identifica los estados financieros de la entidad acompañadas por la notas		











**CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL GUAVIO- CORPOGUAVIO**  
**EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**PERIODO: 01-01-2022 al 31-12-2022**

				contables y dictamen de revisoría fiscal.		
	1.2.1.2	.....B.1.2. CLASIFICACIÓN				
	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	se cuenta con el link de consulta de informe al ciudadano radicado de transmisión aceptado por la CGN	1.00	
	1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	la vigencia de las cuentas se valida a través del cargue de información del CHIP, sin embargo se recomienda implementar gestiones que permitan la verificación permanente frente a al actualización de las vigencias del catálogo de cuentas		
	1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	se cuenta con la circularización trimestral	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 cuenta con la clasificación a través de los estados financieros		
	1.2.1.3	.....B1.3. REGISTRO				



**CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL GUAVIO- CORPOGUAVIO**  
**EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**PERIODO: 01-01-2022 al 31-12-2022**

	1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	se observa a través de los documentos contables que se encuentran en el PCT e impresos y foliados de manera cronológica según el consecutivo	1.00	
	1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	se evidencia que el software establecido cuenta con un registro que no permite la modificación cronológica de los hechos contables		
	1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	se realiza de manera mensual a través de la conciliación que se alimenta de manera diaria		
	1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	se evidencia con los soportes respectivos que reposan en cada una de las áreas responsables	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 realiza de manera mensual a través de la conciliación que se alimenta de manera diaria		
	1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	se evidencia en carpetas del área contable y tesorería		



**CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL GUAUVO- CORPOGUAVIO**  
**EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**PERIODO: 01-01-2022 al 31-12-2022**

	1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	verificable a través del software PCT	1.00	
	1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	verificable a través del software PCT		
	1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	verificable a través del software PCT		
	1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	verificable a través del software PCT	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	verificable a través del software 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	esta situación nunca se ha presentado al interior de la entidad		



**CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL GUAVIO- CORPOGUAVIO**  
**EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**PERIODO: 01-01-2022 al 31-12-2022**

	1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	verificable a través del software PCT	1.00	
	1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	se realiza de manera permanente a través de los documentos contables generados por el PCT		
	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 cuenta con evidencia al respecto		
	1.2.1.4	.....B1.4. MEDICIÓN INICIAL				
	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 cuenta con evidencia al respecto	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 cuenta con evidencia al respecto		



**CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL GUAUVIO- CORPOGUAVIO**  
**EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**PERIODO: 01-01-2022 al 31-12-2022**

	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 cuenta con evidencia al respecto		
	1.2.2	.....B.2. MEDICIÓN POSTERIOR				
	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	se evidencia a través de los informes de depreciación mensuales, amortización, deterioro, se realizan según informes de almacén	1.00	
	1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	se evidencia a través de la parametrización del módulo de almacén PCT		
	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 cuenta con evidencia al respecto		
	1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	Se realiza de acuerdo a las alertas generadas por el software PCT		



**CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL GUAUVO- CORPOGUAVIO**  
**EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**PERIODO: 01-01-2022 al 31-12-2022**

	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 se establecen de acuerdo a las políticas contables de la entidad	1.00	
	1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se cuenta con evidencia al respecto		
	1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Se cuenta con evidencia al respecto		
	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	Se cuenta con evidencia al respecto		
	1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	Se cuenta con evidencia al respecto		
	1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	de acuerdo a estimaciones otros procesos, por ejemplo presupuesto		
	1.2.3	.....B.3. REVELACIÓN				



**CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL GUAUVIO- CORPOGUAVIO**  
**EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**PERIODO: 01-01-2022 al 31-12-2022**

	1.2.3.1	.....B.3.1. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS				
	1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	de acuerdo a las fechas establecidas por la norma	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	se realizan de acuerdo a la normatividad vigente		
	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 realiza la respectiva publicación por los medios indicados en la normatividad		
	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	Si, se presentan ante el consejo directivo y asamblea corporativa junto con el dictamen del revisor fiscal.		
	1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	se realizan el certificado de los estados financieros		



**CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL GUAUVIO- CORPOGUAVIO**  
**EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**PERIODO: 01-01-2022 al 31-12-2022**

	1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Se cuenta con evidencia al respecto	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	se realizan con la información entregada por las demás dependencias		
	1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	se realizan y se ponen en conocimiento de la asamblea corporativa	1.00	
	1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se cuenta con evidencia al respecto		
	1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	Se cuenta con evidencia al respecto		
	1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	se evidencia en el documento a las notas a los estados financieros	1.00	
	1.2.3.1.12	.....27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS	SI	se evidencia en el documento a las notas a los estados financieros		





**CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL GUAVIO- CORPOGUAVIO**  
**EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**PERIODO: 01-01-2022 al 31-12-2022**

		PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?				
	1.2.3.1.13	.....27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?	SI	se evidencia en el documento a las notas a los 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	se evidencia en el documento a las notas a los estados financieros		
	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 evidencia en el documento a las notas a los estados financieros		
	1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	se evidencia en el documento a las notas a los estados financieros		
	1.3	...C. RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS				










**CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL GUAUVIO- CORPOGUAVIO**  
**EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**PERIODO: 01-01-2022 al 31-12-2022**

	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 presentan en la respectiva 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	esto se hace a través del ejercicio de revisoría fiscal		
	1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	en la medida que se presenten		
	1.4	...D. GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE				
	1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	se evidencia la matriz de riesgos del proceso contable	1.00	
	1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	se evidencia la matriz de riesgos del proceso contable		



**CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL GUAUVIO- CORPOGUAVIO**  
**EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**PERIODO: 01-01-2022 al 31-12-2022**

	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 evidencia la matriz de riesgos del proceso contable	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 evidencia la matriz de riesgos del proceso contable		
	1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	se evidencia la matriz de riesgos del proceso contable		
	1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	se evidencia la matriz de riesgos del proceso 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 la matriz de riesgos del proceso contable		
	1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	esto a través de los perfiles profesionales del personal que labora en la área	1.00	
	1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS	SI	se observa los soportes de capacitación		





**CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL GUAUVIO- CORPOGUAVIO**  
**EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**PERIODO: 01-01-2022 al 31-12-2022**

		PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?				
	1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Se cuenta con evidencia al respecto	1.00	
	1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Se cuenta con evidencia al respecto		
	1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Se cuenta con evidencia al respecto		
	2	VALORACIÓN CUALITATIVA				
	2.1	FORTALEZAS	SI	se cuenta con un sistema de información contable denominado PCT el cual ha permitido dinamizar y fortalecer la gestión contable de la entidad		
	2.2	DEBILIDADES	SI	es necesario adelantar gestiones con celeridad frente a la		



**Somos** **VIDA**  
*Todos* **Confianza**  
**Desarrollo**

**CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL GUAVIO- CORPOGUAVIO**  
**EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**PERIODO: 01-01-2022 al 31-12-2022**

				actualización de las políticas contables de la entidad.		
	2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	Se aplicó la mejora frente a limitar los permisos de acceso de usuarios de la plataforma PCT con el fin de controlar el ingreso o modificación de información sin autorización		
	2.4	RECOMENDACIONES	SI	se recomienda tener las evidencias debidamente organizadas y digitalizadas a fin de garantizar su fácil acceso e identificación. Se sugiere habilitar un drive como repositorio documental		