

CORANTIOQUIA - Oficina de control interno Medellín

MEMORANDO

DIRECCIÓN GENERAL

Fecha: 24-feb-2023 02:10 PM Pág: 5

Anexos: 33 páginas

Archivar en:

Radicado por: Viviana Andrea Orrego Perez



070-MEM2302-1454

Favor citar este número al responder

PARA: DIRECCIÓN GENERAL.
Doctora Ana Ligia Mora Martínez

DE: OFICINA DE CONTROL INTERNO

Asunto: Informe Evaluación Control Interno Contable, vigencia 2022.

La Oficina de Control Interno, de la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia - CORANTIOQUIA, con fundamento en la Ley 87 de 1993, el Decreto 1537 de 2001, la Ley 1474 de 2011, como Tercera Línea de Defensa del Modelo Integrado de Planeación y Gestión, decreto 1499 de 2017 – MIPG y en concordancia a sus roles y responsabilidades, elaboró el Informe Anual de la Evaluación de Control Interno Contable vigencia 2022.

De ahí que, se tuvo como base para la realización del presente informe, la metodología de la Contaduría General de la Nación - Resolución 193 de 2016 y el nuevo marco normativo aplicable a la entidad en las etapas de: Elementos del marco normativo, políticas contables, etapas del proceso contable, reconocimiento, medición posterior y revelación, rendición de cuentas y gestión de riesgos, el cual fue transmitido a través del Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP contable, el 23 de febrero de 2023.

De acuerdo con los resultados del “Formulario”, se estableció que, la existencia y el grado de efectividad de los controles asociados con el cumplimiento del marco conceptual y normativo aplicable a la Corporación, para la vigencia 2022 fue *Eficiente* con una *calificación de 5.00*, dichos resultados podrán ser consultados al detalle en la página 19 siguientes del informe, allí se describen las situaciones observadas como fortalezas, avances y mejoras del proceso control interno contable, debilidades,

Corantioquia está comprometida con el tratamiento legal, lícito, confidencial y seguro de sus datos personales. Por favor consulte nuestra Política de tratamiento de datos personales en nuestra página web: www.corantioquia.gov.co.

Página 1 de 5



SA-CER440982



SC-CER341300



oportunidades de mejora, recomendaciones que, de ser implementadas, permitirán contribuir al mejoramiento continuo del proceso de la Gestión Financiera.

De este informe se destacan los siguientes aspectos:

Fortalezas

- Los resultados obtenidos por la Corporación sobre la efectividad del Control Interno Contable, vigencia 2022: 5.0 y en vigencias anteriores (4.97 para 2021) son resultados productos del cumplimiento a las directrices contables, a las normas, principios y políticas emanadas de la Contaduría General de la Nación; así como lo establecido en el Sistema de Gestión Integral de la Corporación que se documenta desde el proceso de Gestión Financiera y al establecimiento de las acciones preventivas para una adecuada gestión del riesgos.
- Se ha concientizado a los proveedores al interior de la Corporación, de la importancia en el cumplimiento del cronograma, para el suministro oportuno de la información.
- En la presentación de los Estados Financieros, la información revelada corresponde con los Libros de contabilidad reglamentados en el Régimen de Contabilidad Pública y es transmitida de forma oportuna a la Contaduría General de la Nación y a los órganos de control, inspección y vigilancia.
- El proceso de Gestión Financiera cuenta con personal competente, para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable.
- Mediante Resolución 040-RES2212-7941 del 22 diciembre 2022 se modificó y actualizó a la versión No.6, del Manual de Políticas Contables y Financieras, el cual fue socializado con el Grupo Interno de Trabajo Contabilidad y Costos, como también se encuentra publicado y disponible para toda la Corporación en la plataforma institucional MEGATESO y en la página web corporativa.
- Al revisar la plataforma institucional MEGATESO que soporta la documentación del Sistema de Gestión Integral - SGI, se evidencia que se encuentra caracterizado el proceso de Gestión Financiera, y sus interacciones con otros procesos, la cual puede ser observada en la siguiente ruta:

Documentos > SGI > Documentos_SGI > Procesos > 3. Apoyo > Gestion_financiera > 3. Procedimientos

Corantioquia está comprometida con el tratamiento legal, lícito, confidencial y seguro de sus datos personales. Por favor consulte nuestra Política de tratamiento de datos personales en nuestra página web: www.corantioquia.gov.co.

Página 2 de 5



SA-CER440982



SC-CER341300



- A través del Botón de transparencia y acceso a la información pública de la Página Web de la Corporación se encuentran publicada la información relacionada con rendición de cuentas, informes de gestión, estados financieros entre otros, dando cumplimiento al marco normativo contable.
- Los procesos contables que conducen a la generación de los estados financieros son auditados por el Revisor Fiscal quien emite dictamen sobre los mismos, es el caso del informe 190-COE2302-7589 del 21 de febrero 2023.
- Se evidencia la oportunidad en la elaboración y presentación de los informes con los resultados de la gestión contable y financiera de la entidad; así como la presentación de éstos a los órganos de administración, a los entes de control, a entidades del Estado y demás partes interesadas.

Mejoras del proceso control interno contable

- En términos generales se conceptúa que, el Sistema de Control Interno Contable de la Corporación Autónoma Regional de Antioquia, presenta razonablemente la información financiera, económica y social al igual que, reúne los postulados de confiabilidad y oportunidad, teniendo en cuenta la autoevaluación de los elementos del sistema de control interno contable realizada por el proceso de Gestión Financiera, GIT de Contabilidad y a la verificación realizada por la Oficina de Control Interno.
- Mediante contrato 190-CNT2212-160 del 07 de diciembre de 2022, la Corporación, firmó contrato de prestación de servicios con la empresa ADA S.A, cuyo objeto es *“adquisición y puesta en funcionamiento de un sistema de información administrativo, financiero, contable, y fiscal ERP (Enterprise Resource Planning) integral para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia – Corantioquia”*.
- Empoderamiento de los funcionarios del proceso financiero con la cultura del autocontrol.
- Está bajo la gobernabilidad del Grupo Interno de Trabajo Centro de Administración Documental, adscrito a la Subdirección Administrativa y Financiera, implementar el proceso de digitalización y manejo de la documentación contable física, ante lo cual está en ejecución el contrato 190-CNT2111-140 GRM COLOMBIA S.A.S, cuyo objeto es prestar Los servicios de Almacenamiento, Custodia y Administración del Archivo físico de la Sede Central

Corantioquia está comprometida con el tratamiento legal, lícito, confidencial y seguro de sus datos personales. Por favor consulte nuestra Política de tratamiento de datos personales en nuestra página web: www.corantioquia.gov.co.

Página 3 de 5



SA-CER440982




SC-CER341300



y Oficinas Territoriales de la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.

Debilidades

-  Los funcionarios manifestaron en la encuesta, la falta de personal o exceso en carga de trabajo.

Oportunidades de Mejora

- Se observa que, diez (10) formatos de procedimientos financieros almacenados en la plataforma MEGATESO, se encuentran documentados en la versión anterior (formato Excel), los cuales deben estar actualmente registrados en la plantilla de procedimientos (F-PGI-12), al igual que, el manual *MN-FAF-04_administracion_excedentes_liquidez_corantioquia (1), vigencia 2016*, cuya plantilla de manual es F-PGI-15; esto con el fin de evitar que, se convierta en información obsoleta, que desinforma y desorienta al personal que hace uso de la documentación y se materialice el Riesgo de Gestión N°35: Desactualización de la información documentada.

Ruta en la plataforma MEGATESO, para consulta de los procedimientos y manual descrito.

Documentos > SGI > Documentos_SGI > Procesos > 3. Apoyo > Gestion_financiera > 3. Procedimientos

Relación de los procedimientos que se encuentran documentados en formato, los cuales deben migrar a la plantilla denominada procedimientos, formato F-PGI-12:

- ✓ B8_gestion_tesoreria
- ✓ B7_gestion_contable
- ✓ B6_plan_mensualizado_caja
- ✓ B5_formalizacion_tramites_viaticos
- ✓ B4.4_ejecucion_ingresos
- ✓ B4.1_elaborar_documentos_afectan_presupuesto
- ✓ B3_presupuesto_anual
- ✓ B2_poi
- ✓ B4.5_seguimiento_evaluacion_control
- ✓ B1_planificacion_financiera
- ✓ Manual *MN-FAF-04_administracion_excedentes_liquidez_corantioquia (1), vigencia 2016*

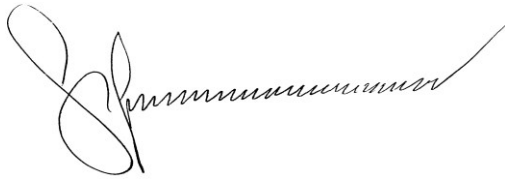
Corantioquia está comprometida con el tratamiento legal, lícito, confidencial y seguro de sus datos personales. Por favor consulte nuestra Política de tratamiento de datos personales en nuestra página web: www.corantioquia.gov.co.

Página 4 de 5

Recomendaciones

- Mantener las fortalezas identificadas en el proceso contable, las cuales continuaron vigentes y mejoraron en la evaluación del año 2022, como se puede observar en el resultado de la evaluación realizada.
- Evaluar la posibilidad de realizar un análisis de cargas laborales, con el fin de identificar posibles sobrecargas en los diferentes puestos de trabajo, que afectan el proceso Financiero, en cuanto a exceso de funciones labores o falta de personal.
- Realizar la transición a la Plantilla en formato Word de los procedimientos y del Manual que se encuentran almacenados en la plataforma MEGATESO en la versión anterior (Formato Excel), con el fin de revisar y ajustar la documentación del proceso Financiero, utilizando los formatos diseñados y establecidos por el Grupo Interno de Trabajo Planificación y Gestión Integral, dado que es una herramienta que guía el quehacer diario, como también es indispensable para la transferencia de conocimiento, por lo cual debe encontrarse acorde con la realidad actual y articularse con los cambios normativos de la Corporación y del entorno; al igual que, socializarlos con los grupos de interés.
- Dejar soporte documental (Acta de reunión o grupo primario) de las socializaciones de los procedimientos, directrices, lineamientos, entre otros.


Cordialmente,



JULIÁN DAVID JARAMILLO VÁSQUEZ
Jefe Oficina Control Interno

Anexo: UN PDF (33 páginas) Informe Evaluación Control Interno Contable
Copia: 190-cvelasquez;cherrera; rperez; alejandro_restrepo; 040-mmontoya, movalencia.

Respuesta a: N/A
Asignación: 070-23-16

Elaboró: Luz Marina López Ríos, 
Revisó: Julián David Jaramillo Vásquez
Fecha de elaboración: 2023-02-23

Corantioquia está comprometida con el tratamiento legal, lícito, confidencial y seguro de sus datos personales. Por favor consulte nuestra Política de tratamiento de datos personales en nuestra página web: www.corantioquia.gov.co.

Página 5 de 5

INFORME ANUAL EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2022

**Presentado a:
Dirección General**

**Preparado por:
Oficina de
Control Interno**

Medellín, 2023-02-23

Corantioquia está comprometida con el tratamiento legal, lícito, confidencial y seguro de sus datos personales. Por favor consulte nuestra Política de Tratamiento de datos personales en nuestra página web: www.corantioquia.gov.co

Página 1 de 23



SA-CER440982 SC-CER341300

Contenido

PRESENTACIÓN	3
OBJETIVO	3
OBJETIVOS ESPECÍFICOS	3
ALCANCE	4
MARCO LEGAL O CRITERIOS DE EVALUACIÓN	4
TÉRMINOS DEL INFORME	7
METODOLOGÍA	8
PARÁMETROS DE CALIFICACIÓN.....	9
Valoración Cuantitativa	9
Valoración Cualitativa.....	10
EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2022	10
Políticas de Operación:	10
Etapas del Proceso Contable:	10
1. Reconocimiento, identificación y clasificación	11
2. Registro.....	11
3. Medición Inicial y Posterior.....	12
4. Revelación – Presentación de Estados Financieros	13
5. Rendición de cuentas e información a partes interesadas.....	14
6. Gestión del Riesgo Contable	15
RESULTADOS EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2022 ...	17
FORTALEZAS.....	19
DEBILIDADES	¡Error! Marcador no definido.
AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE.	20
RECOMENDACIONES	21
EVIDENCIAS	23

Corantioquia está comprometida con el tratamiento legal, lícito, confidencial y seguro de sus datos personales. Por favor consulte nuestra Política de Tratamiento de datos personales en nuestra página web: www.corantioquia.gov.co

Página 2 de 23

PRESENTACIÓN

La Representante Legal de la Corporación y el jefe de la Oficina de Control Interno, tienen la responsabilidad de evaluar la efectividad del control interno contable necesario para generar la información financiera de la entidad, con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, definidas en los marcos conceptual y normativo aplicable a la Corporación.

De igual modo, producto de la aplicación del instrumento de evaluación, debe reportarse a la Contaduría General de la Nación el informe anual de evaluación del control interno contable, con corte al 31 de diciembre de 2022; a más tardar el 28 de febrero de 2023, acogiéndonos a la definición de sus condiciones como organismo de regulación contable.

El Control Interno Contable debe guardar concordancia con el Manual Operativo del Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG, Dimensión 7 Control Interno “MECI” (adoptado mediante el Decreto 1499 de 2017 “Por medio del cual se modifica el Decreto 1083 de 2015, Decreto Único Reglamentario del Sector Función Pública, en lo relacionado con el Sistema de Gestión establecido en el artículo 133 de la Ley 1753 de 2015”).

La Evaluación del Control Interno Contable, se orienta a determinar el grado de implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso contable, así como de otros elementos de control, mediante el diligenciamiento y reporte del formulario a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP remitido el 23 de febrero de 2023, por medio del cual, se hacen las valoraciones cuantitativas, cualitativas para efectos de la gestión contable.

OBJETIVO

Realizar evaluación anual del control interno contable vigencia 2022, de la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia –CORANTIOQUIA–, con el propósito de determinar la existencia de controles asociados a las actividades del proceso contable y su efectividad, como también verificar, si las acciones de control que se ejercen actualmente son eficaces y eficientes en la prevención y minimización del riesgo.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Evidenciar que, los hechos económicos de la Corporación se reconozcan, se midan, se revelen y se presenten de acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública vigente.

- Verificar la efectividad de las políticas de operación para el desarrollo de la función contable y comprobar la existencia de indicadores que permitan evaluar permanentemente la gestión y los resultados de la entidad.
- Identificar la existencia de controles y su efectividad para la prevención y minimización de los riesgos asociados a la gestión.
- Constatar la generación y difusión de información financiera uniforme, necesaria para el cumplimiento de los objetivos de toma de decisiones, control y rendición de cuentas, de los diferentes usuarios.

ALCANCE

Evaluación a través de la plataforma CHIP Contable de la vigencia 2022, con base en la metodología de la Contaduría General de la Nación - Resolución 193 de 2016 y el nuevo marco normativo aplicable a la entidad en las etapas de: Elementos del marco normativo, políticas contables, Etapas del proceso contable, Reconocimiento, medición posterior y Revelación, Rendición de cuentas y Gestión de riesgos.

MARCO LEGAL O CRITERIOS DE EVALUACIÓN

Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedida por la Contaduría General de la Nación:

Resolución Nro. 533 del 8 de octubre de 2015, por la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, en sus componentes de marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera y normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.

Resolución Nro. 620 del 26 de noviembre de 2015, la Contaduría General de la Nación, en el marco de sus competencias legales y constitucionales, incorporó como parte del Régimen de Contabilidad Pública, el Catálogo General de Cuentas para entidades de gobierno, el cual está dividido en dos partes, la estructura de las cuentas y las descripciones y dinámicas, este debe ser aplicado partir del 1 de enero de 2017, para efectos de registro y reporte de información a la CGN, en las condiciones y plazos que este defina.

Resolución 628 del 2 de diciembre de 2015, mediante la cual, la Contaduría General de la Nación, incorpora, en el régimen de Contabilidad Pública, el referente teórico y metodológico de la regulación contable pública, el cual define el alcance del Régimen de

Corantioquia está comprometida con el tratamiento legal, lícito, confidencial y seguro de sus datos personales. Por favor consulte nuestra Política de Tratamiento de datos personales en nuestra página web: www.corantioquia.gov.co

Contabilidad Pública y sirve de base para desarrollar este instrumento de normalización y regulación, en el contexto de la convergencia hacia estándares internacionales de información financiera.

Resolución 087 del 16 de marzo de 2016, por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación para las entidades sujetas al ámbito de la resolución 533 de 2015.

Resolución 693 del 6 de diciembre de 2016, la Contaduría General de la Nación modifica el cronograma de aplicación del marco normativo para entidades de gobierno, incorporado al Régimen de Contabilidad Pública mediante la Resolución 533 de 2015 y la regulación emitida en concordancia con el cronograma de aplicación de dicho marco normativo.

Circular Externa 00023, La Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, en concordancia con la implementación de normas internacionales, da los lineamientos para el cálculo de la provisión contable a partir de una metodología de reconocido valor técnico.

Resolución 193 de 2016, la Contaduría General de la Nación, en su artículo 6 deroga la Resolución 357 de 2008, a partir del 1° de enero de 2018, por lo tanto, a partir del reporte del 28 de febrero de 2018, se aplicará lo dispuesto por la presente resolución.

Por lo tanto, a partir del año 2018 y de acuerdo al artículo 1° de la Resolución No 193 del 2016, expresa que *“Incorpórese, en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable, con el fin de medir la efectividad de las acciones mínimas de control que deben realizar los responsables de la información financiera de las entidades públicas y garantizar, razonablemente, la producción de información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, definidas en el marco conceptual del marco normativo que le sea aplicable a la entidad, de acuerdo con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública”*.

CARTA CIRCULAR N° 002 del 09 de diciembre de 2020. Conciliación de operaciones recíprocas para los informes contables consolidados de 2020.

Para facilitar el reporte de transacciones y posiciones de saldos recíprocos, la CGN construye y publica en la página Web las denominadas Reglas de Eliminación, que se estructuran a partir de la normatividad contable emitida, en las cuales se relacionan y se asocian las cuentas que pueden ser objeto de reporte y en cuya transacción intervienen dos o más Entidad Contable Pública – ECP-, lo cual sirve, a su vez, como guía general para la correcta utilización de las cuentas en el reconocimiento de una determinada operación contable. Con este reporte de operaciones recíprocas se garantiza que el proceso de consolidación adelantado por la CGN elimine estos saldos recíprocos y evite así las duplicidades de la información contable y presente los estados financieros consolidados como si se tratara de una sola entidad.

Corantioquia está comprometida con el tratamiento legal, lícito, confidencial y seguro de sus datos personales. Por favor consulte nuestra Política de Tratamiento de datos personales en nuestra página web: www.corantioquia.gov.co

Página 5 de 23

Resolución No. 211 de 9 de diciembre de 2021:

La Contaduría General de la Nación expidió la Resolución No. 211 de 9 de diciembre de 2021 la cual contempla un cambio en la medición posterior de las Inversiones de Administración de Liquidez, Cuentas por cobrar y Prestamos por cobrar, que empieza a regir a partir del 1ro de enero de 2023, en el sentido de modificar el enfoque para la estimación del deterioro de pérdidas crediticias incurridas a pérdidas crediticias esperadas.

INSTRUCTIVO No. 002 DE 2022 Instructivo de cierre 2022.

Instrucciones dirigidas a las ECP relacionadas con el cambio del periodo contable 2022 - 2023, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable.

Resolución No. 356 del 30 de diciembre de 2022

ARTÍCULO 1º. Incorporar, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, con el siguiente texto:

(...) numeral 6 PUBLICACIÓN DE LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES Los informes financieros y contables se publicarán, como máximo, en el transcurso del mes siguiente al trimestre informado. En la siguiente tabla se detalla la fecha de corte y la fecha límite de publicación para cada trimestre.

FECHA CORTE	FECHA LÍMITE DE PUBLICACIÓN
31 DE MARZO	30 DE ABRIL
30 DE JUNIO	31 DE JULIO
30 DE SEPTIEMBRE	31 DE OCTUBRE

TÉRMINOS DEL INFORME

CHIP: Consolidador de Hacienda e Información Pública, es una herramienta a través de la cual se carga, transmite, centraliza y difunde la información cuantitativa y cualitativa producida por las entidades públicas u otros agentes, con destino al gobierno central, usuarios estratégicos, de las entidades de control y la ciudadanía en general.

Evaluación del Control Interno Contable: Es la medición que se hace del control interno en el proceso contable de una entidad, con el propósito de determinar la existencia de

Corantioquia está comprometida con el tratamiento legal, lícito, confidencial y seguro de sus datos personales. Por favor consulte nuestra Política de Tratamiento de datos personales en nuestra página web: www.corantioquia.gov.co

Página 6 de 23

controles y su efectividad para la prevención y neutralización del riesgo asociado a la gestión contable, y de esta manera establecer el grado de confianza que se le puede otorgar.

Riesgos de Índole Contable: Representa la posibilidad de ocurrencia de eventos, tanto internos como externos, que tienen la capacidad de afectar el proceso contable y que, como consecuencia de ello, impiden la generación de información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública.

El riesgo de índole contable se materializa cuando los hechos económicos generados en la entidad no se incluyen en el proceso contable o cuando, siendo incluidos, no cumplen con los **criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación** dispuestos en el Régimen de Contabilidad Pública.

Cierre contable: Acciones de orden administrativo que conlleven a un cierre integral de la información producida en todas las áreas que generan hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, tales como cierre de compras, tesorería y presupuesto, recibo a satisfacción de bienes y servicios, reconocimiento de derechos, elaboración de inventario de bienes, legalización de cajas menores, viáticos y gastos de viaje, anticipos a contratistas y proveedores, conciliaciones, verificación de operaciones recíprocas, ajustes por provisiones, depreciaciones, amortizaciones, sentencias y conciliaciones, pasivos pensionales y cálculo actuarial, los límites establecidos para los saldos de las cuentas otros, las cuentas de orden y la presentación de las notas a los estados contables, entre otros aspectos, aplicando los procedimientos contenidos en el Régimen de Contabilidad Pública.

Conciliaciones de información: Contrastar, y ajustar si a ello hubiere lugar, la información registrada en la contabilidad de la entidad contable pública y los datos que tienen las diferentes dependencias respecto a su responsabilidad en la administración de un proceso específico.

Depuración contable: Conjunto de actividades permanentes que lleva a cabo el ente público, tendientes a determinar la existencia real de bienes, derechos y obligaciones que afectan el patrimonio público. La depuración implica acopiar la información y documentación suficiente y pertinente que sirva de soporte a los saldos y registros realizados con ocasión del proceso.

METODOLOGÍA

Para el logro de los objetos y el alcance propuesto en el proceso de Evaluación del Control Interno Contable de CORANTIOQUIA, con corte a 31 de diciembre de 2022, la Oficina de Control Interno preparó el formulario de evaluación el cual fue remitido inicialmente al Grupo Interno de Trabajo Contabilidad y Costos de la Corporación para su diligenciamiento en la Corantioquia está comprometida con el tratamiento legal, lícito, confidencial y seguro de sus datos personales. Por favor consulte nuestra Política de Tratamiento de datos personales en nuestra página web: www.corantioquia.gov.co

modalidad de encuesta como ejercicio de autoevaluación, acto seguido, la Oficina de Control Interno en virtud del proceso de Evaluación Independiente inició el desarrollo de la encuesta como ejercicio de evaluación, mediante el cual solicitó información a los grupos de interés relacionados con el proceso como el Grupo Interno de Trabajo de Recursos Físicos y el Grupo Interno de trabajo Talento Humano a fin de evidenciar el cumplimiento o no de las actividades planteadas en el formulario y reunir los soportes que sustentaran la calificación.

Posteriormente, se cotejó entre las respuestas del formulario de autoevaluación desarrollado por Contabilidad y el formulario de evaluación diligenciado por la Oficina de Control Interno, a fin de determinar las preguntas en las cuales no hubo coincidencia, de modo que, se pudiera objetar por parte del GIT de Contabilidad y unificar el criterio de la calificación. Una vez determinada la calificación definitiva se procedió a reportar a la Contaduría General de la Nación a través del CHIP local con el usuario y contraseña asignada.

En la plataforma CHIP local fueron evaluados los 32 criterios de control obligatorios, cada criterio cuenta con un grupo de preguntas (109 en total), evaluadas por la Oficina de Control Interno, quien realizó valoración Cuantitativa y Cualitativa, analizando los elementos del marco normativo contable. La evaluación se realizó observando directrices dadas por la Contaduría General de la Nación en la Guía para el reporte categoría Evaluación de Control Interno Contable, versión 1 de noviembre de 2020 y la herramienta Formulario: CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE.

En consecuencia, se procede con la elaboración del presente informe dirigido a la Dirección General, a la Contaduría General de la Nación y a la ciudadanía en general, ya que es publicado en la página web corporativa enlace <https://www.corantioquia.gov.co/control-interno/> ítem: Informes de Evaluación al Control Interno Contable.

PARAMETROS DE CALIFICACIÓN

Valoración Cuantitativa

Este formulario tiene el objetivo de evaluar, en forma cuantitativa, el control interno contable, valorando la existencia y el grado de efectividad de los controles asociados con el cumplimiento del marco normativo para entidades de gobierno, las actividades de las etapas del proceso contable, la rendición de cuentas y la gestión del riesgo contable.

El cuestionario está estructurado de la siguiente manera: se plantean treinta y dos (32) criterios de control. Cada criterio de control se evaluará a través de una pregunta que verificará su existencia y, seguidamente, se enunciarán una o más preguntas derivadas del

Corantioquia está comprometida con el tratamiento legal, lícito, confidencial y seguro de sus datos personales. Por favor consulte nuestra Política de Tratamiento de datos personales en nuestra página web: www.corantioquia.gov.co

Página 8 de 23

criterio que evaluarán su efectividad, donde el 30% de este valor corresponde a la pregunta que busca verificar la existencia del control (Ex), y el 70% restante se distribuye entre las preguntas que buscan evaluar la efectividad del control (Ef). Cada ítem del cuestionario es de obligatorio diligenciamiento; así como el registro en la columna OBSERVACIONES de las razones que justifican la calificación asignada y si es del caso, referenciar los documentos que la soportan.

Las opciones de calificación que se podrán seleccionar para todas las preguntas serán: “SÍ”, “PARCIALMENTE” y “NO”, las cuales tienen la siguiente valoración dentro del formulario:

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

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

Fuente: Resolución 193 de 2016 Procedimiento para la evaluación del control interno contable

La calificación obtenida oscila entre 1 y 5, este valor corresponde al grado de cumplimiento y efectividad del Control Interno Contable. La escala de calificación se interpreta de la siguiente forma:

RANGO DE CALIFICACION	CALIFICACIÓN CUALITATIVA
$1.0 \leq \text{CALIFICACION} < 3.0$	DEFICIENTE
$3.0 \geq \text{CALIFICACION} < 4.0$	ADECUADO
$4.0 \geq \text{CALIFICACION} \leq 5.0$	EFICIENTE

Fuente: Resolución 193 de 2016 Procedimiento para la evaluación del control interno contable

Valoración Cualitativa

Esta parte del formulario tiene el propósito de describir cualitativamente y en forma breve, el análisis de las principales fortalezas y debilidades del control interno contable, los avances obtenidos y las recomendaciones realizadas para efectos de mejorar el proceso contable de la entidad.

EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2022

El informe se desarrollará bajo el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, expedido por la Contaduría General de la Nación, con el fin de medir razonablemente la efectividad de las acciones mínimas de control que deben realizar los responsables de la información financiera de las entidades públicas y la producción de ésta con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, definidas en el marco conceptual del Marco Normativo.

Políticas de Operación:

CORANTIOQUIA realizó en la vigencia 2022 la actualización del Manual de Políticas Contables y Financieras - MN-FAF-03 -, el cual fue adoptado mediante acto administrativo 040-RES2212-7941 del 22 de diciembre de 2022, actualmente se encuentra en la versión No.6 y publicada en la página web corporativa y en el aplicativo MEGATESO en la siguiente ruta:

Documentos > SGI > Documentos_SGI > Procesos > 3. Apoyo > Gestion_financiera > 2. Manuales

Lo anterior, en cumplimiento de la Resolución No. 533 de octubre 2015, modificada por la Resolución 425 de 2019, y Resolución 167 de 2020, definido por la Contaduría General de la Nación bajo estándares Internacionales de Contabilidad y de Información Financiera. En este documento se definen los lineamientos que deben aplicar los usuarios de los procesos operativos y financieros para la operación, preparación y presentación financiera de la entidad, la cual será útil, relevante y necesaria para la toma de decisiones.

Etapas del Proceso Contable:

En el proceso contable se deben tener en cuenta, las entradas, el proceso y las salidas, bajo un enfoque sistémico. En CORANTIOQUIA el principal producto es la información, donde se procesan los datos provenientes de los hechos económicos que generan cada una de las Subdirecciones y las diferentes dependencias, se reconocen, miden y revelan los hechos económicos, dando como resultado los Estados Financieros que incluyen las notas explicativas a las variaciones presentadas.

1. Reconocimiento, identificación y clasificación

De conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública, el Reconocimiento es la etapa de captura de los datos de la realidad económica y jurídica, su análisis desde la óptica del origen, la aplicación de recursos y el proceso de su incorporación a la contabilidad, para lo cual se requiere adelantar procesos de medición. Esta etapa incluye el reconocimiento

Corantioquia está comprometida con el tratamiento legal, lícito, confidencial y seguro de sus datos personales. Por favor consulte nuestra Política de Tratamiento de datos personales en nuestra página web: www.corantioquia.gov.co

inicial de las transacciones, hechos u operaciones, así como las posteriores actualizaciones de valor.

El reconocimiento de un hecho económico, como son los Activos, los Pasivos, el Patrimonio, los Ingresos y los Gastos, conlleva a que se debe identificar, clasificar, medir y registrar, y para esto en CORANTIOQUIA se reconocen cada uno de los elementos de los Estados Financieros de acuerdo con el Manual de Políticas Contables y Financieras vigente.

La Subdirección Administrativa y Financiera tiene en cuenta los criterios establecidos en las normas para el reconocimiento de los hechos económicos, permanentemente realizan consultas en las páginas web de la Contaduría General de la Nación y del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, adicionalmente, cuentan con los documentos y formatos bajo los cuales rige su operación.

La entidad tiene debidamente identificados los productos tanto del proceso contable como los insumos requeridos de los demás procesos.

Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados contienen la información necesaria, son identificables e interpretados conforme el Régimen de Contabilidad Pública.

Los Estados Financieros y demás documentos contables están soportados en los documentos que se requieren.

La información que se produce en las diferentes dependencias es la base para reconocer contablemente los hechos económicos; por lo tanto, se debe propender para que la información fluya adecuadamente y se logre oportunidad y calidad en los registros.

2. Registro

La Corporación utiliza el Catálogo General de Cuentas aplicable para las Entidades de Gobierno, registran los comprobantes y se efectúan los asientos en los libros respectivos, como también los documentos soporte, es el caso de facturas, contratos y documentos equivalentes a factura, etc.

Se realizó la verificación al Sistema Integrado de Información Financiera — SIIF Nación según memorando 070-MEM2301-519 del 27 de enero de 2022, observando que la entidad viene dando cumplimiento a los instructivos y directrices correspondientes, en concordancia con el Decreto 2674 de 2012.

Lo anterior, ha permitido a la Corporación el procesamiento de la información contable y presupuestal, así como su registro, interpretación y reporte oportuno, cumpliendo con los principios del Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF Nación, sobre confiabilidad, integridad y disponibilidad de la información.

Corantioquia está comprometida con el tratamiento legal, lícito, confidencial y seguro de sus datos personales. Por favor consulte nuestra Política de Tratamiento de datos personales en nuestra página web: www.corantioquia.gov.co

Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y con saldos conciliados acorde al reporte transmitido a la Contaduría General de la Nación con corte al 31 de diciembre de 2022, los cuales fueron transmitidos a través del CHIP correspondiente al cuarto trimestre de 2022 (octubre - diciembre) Categoría Información Contable Pública -Convergencia, el pasado 14 y 21 de febrero de 2023, en los formularios:

- Reporte de Estados Financieros
- Saldos y movimientos convergencia
- Operaciones recíprocas convergencia
- Variaciones trimestrales significativas.

Histórico de Envíos							
826405000 - Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia							
Estado: ACTIVO							
SubEstado: NINGUNO							
Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Contaduría	Fecha Envío Entidad	Estado	Medio	Tipo
INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA - CONVERGENCIA	2022-10-12	REPORTE DE ESTADOS FINANCIEROS	2023-02-21 18:13:30.0	2023-02-21 18:13:30.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2022-10-12	CGN2016_001_SALDOS Y MOVIMIENTOS CONVERGENCIA	2023-02-21 18:13:14.0	2023-02-21 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2022-10-12	CGN2016_001_SALDOS Y MOVIMIENTOS CONVERGENCIA	2023-02-14 18:53:16.0	2023-02-14 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2022-10-12	CGN2016_002_OPERACIONES RECÍPROCAS CONVERGENCIA	2023-02-21 18:13:14.0	2023-02-21 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2022-10-12	CGN2016_002_OPERACIONES RECÍPROCAS CONVERGENCIA	2023-02-14 18:53:16.0	2023-02-14 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2022-10-12	CGN2016C01_VARIACIONES TRIMESTRALES SIGNIFICATIVAS	2023-02-21 18:13:14.0	2023-02-21 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2022-10-12	CGN2016C01_VARIACIONES TRIMESTRALES SIGNIFICATIVAS	2023-02-14 18:53:16.0	2023-02-14 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría

En cumplimiento de Ley 734 de 2001, art. 34, numeral 36, los Estados Financieros se encuentran publicados en la página web corporativa en el botón de transparencia, ítem 9. *Obligación de reporte de información específica por parte de la entidad, punto 9.1.8 Estados Financieros*, al igual que lo establece el Manual de Políticas Contables y Financieras, Versión 06, ítem 6.7.32 “*Publicación de la información contable*” <https://www.corantioquia.gov.co/ejecucion-financiera/>, tanto para efectos de control social, como también para que la ciudadanía tenga acceso a la información financiera de manera oportuna y transparente.

Medición Inicial y Posterior

En esta etapa se actualiza la medición de los elementos de los Estados Financieros de acuerdo con el marco normativo aplicable a la entidad, se elaboran los comprobantes de contabilidad y se efectúan los asientos de los ajustes en los libros respectivos utilizando el Catálogo General de Cuentas aplicable a la entidad.

Corantioquia está comprometida con el tratamiento legal, lícito, confidencial y seguro de sus datos personales. Por favor consulte nuestra Política de Tratamiento de datos personales en nuestra página web: www.corantioquia.gov.co

En el Manual de políticas contables y Financieras, se establece la medición posterior para los activos y pasivos y demás componentes de los estados financieros así:

SAFIX, es el sistema de información financiero utilizado por CORANTIOQUIA; en el Módulo de Activos Fijos, se registran los movimientos de Almacén e Inventarios y se realizan las depreciaciones (valor del deterioro) de todos los bienes utilizando el método de línea recta y la vida útil, así como la obligatoriedad de revisar el valor del deterioro de sus bienes y de ser necesario actualizará el valor en los libros. Todo esto con el fin de llevar un adecuado manejo y control administrativo de los bienes de propiedad de la entidad.

El sistema de información de Facturación y Cartera administra todos los derechos de la Corporación, desde que nace hasta que se extingue, incluyendo el deterioro de la cartera por antigüedad y presunción de no pago el cual actualiza su valor en libros al finalizar el periodo contable.

Se realizó Informe de verificación al cumplimiento del reporte de información para el Boletín de Deudores Morosos del Estado – BDME, para el periodo de junio 01 de 2022 a noviembre 30 de 2022, según memorando 070-MEM2212-9578 del 28 de diciembre de 2022, en cumplimiento de la Ley 716 de 2001 modificada por la Ley 901 de 2004, evidenciándose el acatamiento de las normas y disposiciones legales vigentes, tanto en la elaboración, como en la oportunidad de la publicación del Boletín de Deudores Morosos del Estado (BDME).

La revisión de la vida útil de la propiedad, planta y equipo, propiedades de inversión y activos intangibles y su depreciación para la vigencia 2022 es posible evidenciarla en la prueba de deterioro con radicado 190-MEM2212-9661; así mismo el Deterioro del valor de los activos perteneciente al Laboratorio Ambiental mediante el memorando 110-MEM2212-9642; y el acta 190-ACT2302-780.

3. Revelación – Presentación de Estados Financieros

La Corporación de acuerdo con el Manual de políticas contables y financieras, revela la información necesaria para que el usuario de la información se contextualice de los hechos significativos. Tal es el caso de la composición del efectivo, el portafolio de inversiones, las cuentas por cobrar por renta, la conformación de la propiedad, planta, y equipo, así como las cuentas por pagar en general; las cuentas deudoras y acreedoras por contingencia, y de forma excepcional aquellas demandas en contra de la entidad que no se encuentran registradas en cuentas de orden, ni provisión por su probabilidad remota de ocurrencia.

Se verificó que el reporte de información financiera se haya suministrado oportunamente a la Contaduría General de la Nación. La información financiera puede ser consultada por los interesados, toda vez que, la misma es publicada en la página web de la entidad.

Se constató que, para cada elemento de los estados financieros que fue revelado en las notas a los Estados Financieros, se aplicaron los criterios específicos de revelación establecidos en el marco normativo aplicable a entidades de gobierno, el Manual de políticas contables y Financieras adoptado por Corantioquia, dándosele aplicabilidad a la plantilla para elaboración de notas a los Estados Financieros fijado por la Contaduría a través de la Resolución No. 441 de 2019.

La información de los Estados Financieros e información presupuestal presentada a las distintas partes interesadas es verificada en su contenido para que todos tengan la misma información extractada de libros contables, tal y como se expresa en el Manual de Políticas Contables y Financieras en el apartado 10.1 Política contable para la presentación de estados financieros y revelaciones.

4. Rendición de cuentas e información a partes interesadas

La Constitución Política de 1991, concibe la participación ciudadana como un derecho fundamental para los colombianos, permitiendo a la ciudadanía incidir en el ámbito de lo público mediante ejercicios permanentes de deliberación, concertación y coexistencia con las instituciones del Estado.

En cumplimiento al artículo 78 de la Ley 1474 de 2011 (Estatuto Anticorrupción), que establece *“Todas las entidades y organismos de la Administración Pública, tienen la obligación de desarrollar su gestión acorde con los principios de democracia participativa y democratización de la gestión pública, para ello podrán realizar todas las acciones necesarias con el objeto de involucrar a los ciudadanos y organizaciones de la sociedad civil en la formulación, ejecución, control y evaluación de la gestión pública”* y de acuerdo con los lineamientos metodológicos que deben seguir las Entidades del orden nacional para diseñar su estrategia de Rendición de Cuentas con acciones concretas que se conviertan en instrumentos de participación ciudadana, los cuales se materializan en los escenarios de Audiencia Pública de Rendición de Cuentas; así como en las acciones, políticas y programas incorporados en el plan de acción, encaminados a fortalecer la participación ciudadana, brindando información, explicación y evaluación de la gestión, adoptando los principios de Buen Gobierno en la cotidianidad del servidor público.

Durante el año 2022, se llevó a cabo una (1) Audiencia Pública de Rendición de Cuentas, realizada el 27 de abril de 2022; tuvo como objeto, presentar ante el Consejo Directivo y la comunidad en general, el estado del nivel de cumplimiento del Plan de Acción 2020 – 2023, en el corto y mediano plazo, y su aporte al cumplimiento del Plan de Gestión Ambiental Regional – PGAR. Acta 180–ACT2205–2380 Audiencia Pública del 27 abril 2022

La información puede ser consultada en la página web del botón de transparencia, en el ítem 4. Planeación, Presupuesto e Informes, en el punto 4.7.3 *Informe y seguimiento de rendición de cuentas*:

Corantioquia está comprometida con el tratamiento legal, lícito, confidencial y seguro de sus datos personales. Por favor consulte nuestra Política de Tratamiento de datos personales en nuestra página web: www.corantioquia.gov.co

<https://www.corantioquia.gov.co/informes-y-seguimiento-de-rendicion-de-cuentas/>

LA DIRECTORA GENERAL DE LA CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA (CORANTIOQUIA)

CONVOCA:

A los representantes de los diferentes sectores públicos y privados, a las organizaciones no gubernamentales, a los entes de control y a la comunidad en general, a la **AUDIENCIA PÚBLICA DE CUMPLIMIENTO DEL PLAN DE ACCIÓN 2020-2023**, la cual se llevará a cabo el **27 de de 2022, de 9:00 a.m. a 12 m.**, en el Auditorio Norberto Vélez Escobar ubicado en la sede corporativa: Carrera 65 No. 44A- 32, Barrio Narai Medellín. También, se realizará de forma virtual, a través del Facebook Live de Corantioquia <https://www.facebook.com/Corantioquia> y de web corporativo www.corantioquia.gov.co.

La Audiencia Pública tiene por objeto presentar ante la comunidad en general el estado del nivel de cumplimiento del Plan de Acción, con recibir comentarios, sugerencias y propuestas.

En la Audiencia Pública podrán participar las personas que así lo deseen; no obstante, solo podrán intervenir las personas determinadas e artículo 2.2.8.6.4.7 del Decreto 1076 de 2015. **Las personas interesadas en intervenir en la Audiencia Pública podrán realizar su inscripción hasta con cinco (5) días hábiles de antelación a la fecha de su celebración, es decir, hasta las 5:30 p.m. del 20 de abril de 2022**

La inscripción podrá realizarse en el siguiente correo:

Centro de Administración de Documentos: cad@corantioquia.gov.co

Descargar formulario en el siguiente link:



[Formulario de inscripción audiencia pública 2022.](#)

5. Gestión del Riesgo Contable

En CORANTIOQUIA, la Subdirección de Planeación, establece los lineamientos para la Administración de los Riesgos como una política de gestión por parte de la Alta Dirección, como se puede evidenciar en la Resolución N° 040-RES2201-413 del 28 de enero de 2022, *“por la cual se aprueba y adopta el Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano para el 2022”*, como muestra de su compromiso con la implementación de estrategias para la prevención de actos de corrupción al interior de la entidad y ejecución de acciones para dinamizar la Política de Transparencia, Participación y Servicio al Ciudadano.

Forma parte integral de la misma, el documento anexo, mediante el cual se da a conocer la metodología para la identificación, análisis, valoración, manejo y monitoreo de los riesgos, haciendo especial énfasis, sobre la importancia de evaluar los riesgos como parte fundamental en el proceso de planificación, contando con el apoyo permanente de los equipos de trabajo de las dependencias requeridas y la Oficina de Control Interno, quien hace seguimiento cuatrimestral a los mismos; dando así cumplimiento al artículo 73 de la Ley 1474 de 2011.

Corantioquia está comprometida con el tratamiento legal, lícito, confidencial y seguro de sus datos personales. Por favor consulte nuestra Política de Tratamiento de datos personales en nuestra página web: www.corantioquia.gov.co

Página 15 de 23

Además, teniendo en cuenta el mapa de procesos de la Corporación, en el Proceso de Gestión Financiera, se identificaron, formularon y monitorearon los siguientes riesgos, los cuales pueden ser consultados a través del aplicativo MEGATESO en la siguiente ruta:

Documentos > SGI > Registros_SGI > Procesos > 1. Estratégicos > Planeacion_organizacional > 3. Riesgos_oportunidades

Se precisa que cada riesgo tiene asociado los controles preventivos con el fin de mitigar la materialización de dicho riesgo:

De Corrupción

- ✓ Riesgo No.118. Posibilidad de dilatar la facturación y el envío de los títulos ejecutivos para iniciar las gestiones de cobro, con el propósito de obtener el vencimiento de términos y la pérdida de la fuerza ejecutoria de los mismos para beneficio propio o de un tercer. (control 130 – 160).

Riesgos por Procesos e Institucionales de Gestión

- ✓ Riesgo No. 9: Demoras en el cumplimiento de las obligaciones financieras de la corporación (control 76 y 77).
- ✓ Riesgo No. 39: Errores en los informes contables y financieros (Control 111)
- ✓ Riesgo No. 41: Demoras en la entrega de los informes contables y tributarios (control 112-113).
- ✓ Riesgo No.65.1: Prescripción de la acción de cobro (control 19 - 40)
- ✓ Riesgo No.101.1: Deficiente ejecución financiera (ingresos y egresos) (control 114).

Los seguimientos realizados por la Oficina de Control Interno, a los riesgos de corrupción y por Procesos e Institucionales de Gestión, de conformidad con el mapa de riesgos y oportunidades 2022 se encuentran registrados en el disco virtual I:\AÑO 2022\Informes 2022\RIESGOS, además podrán ser consultado a través del aplicativo institucional e-sirena con los memorandos:

- ✓ Riesgos de corrupción: 070-MEM2205-3715; 070-MEM2209-7183; 070-MEM2301-110.
- ✓ Riesgos por Procesos e Institucionales de Gestión 070-MEM2205-3900; 070-MEM2209-7450 y 070-MEM2301-288

En la página web corporativa, podemos encontrar los que se realizan cuatrimestralmente al Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano:

<https://www.corantioquia.gov.co/plan-anticorrupcion-y-de-atencion-al-ciudadano/>

Adicional de lo anterior, se cuenta con los siguientes controles preventivos:

Corantioquia está comprometida con el tratamiento legal, lícito, confidencial y seguro de sus datos personales. Por favor consulte nuestra Política de Tratamiento de datos personales en nuestra página web: www.corantioquia.gov.co

1. Se cuenta con el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, el cual realizó durante el año 2021, cuatro (4) reuniones, como se observa en la siguiente relación:

Acta No.	N° radicado	Fecha del Comité
65	190–ACT2203–1444	17/03/2022
66	190–ACT2204–2087	20/04/2022
67	190–ACT2206–3098	8/06/2022
68	190–ACT2212-6954	20/12/2022

2. Se verifica que la identificación de los hechos económicos realizados por la entidad obedezca a la interpretación adecuada de las políticas contables establecidas por la Corporación; cuando se presentan dudas se solicitan conceptos a la Contaduría General de la Nación.
3. Se realizan las conciliaciones de los saldos contables frente a los valores reportados por las diferentes dependencias que participan en el proceso contable.
4. Conciliación de las cuentas bancarias.
5. Programación de fechas, mediante cronograma para entregar la información por parte de los responsables para su elaboración y consolidación.

RESULTADO EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2022

A través del Consolidador de Hacienda e información pública CHIP – de la Contaduría General de la Nación, con base a la metodología de la Contaduría General de la Nación - Resolución 193 de 2016, se diligenció la información de la encuesta de Control Interno Contable para establecer el grado de implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso contable.

La evaluación tuvo en cuenta los siguientes criterios de acuerdo con los elementos del marco normativo, así:

ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO			PREGUNTAS POR CRITERIOS		
			Existencia	Efectividad	Total
Políticas Contables			10	24	34
Etapas del Proceso Contable	Etapas	Subetapas			
	Reconocimiento	Identificación	3	5	8
		Clasificación	2	2	4
		Registro	5	10	15
		Medición	1	2	3
	Medición posterior		2	8	10
	Revelación	Presentación de Estados Financieros	4	12	16
Rendición de Cuentas e Información a las Partes Interesadas			1	2	3
Gestión de Riesgo Contable			4	8	12
Subtotal			32	73	105
Valoración cualitativa					4
TOTAL					109

El informe sobre la Evaluación del Control Interno Contable del periodo enero 1 a diciembre 31 de 2022, de la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia - CORANTIOQUIA realizado desde la Oficina de Control Interno fue validado en el CHIP local y presentado en línea utilizando el CHIP de la Contaduría General de la Nación el 23 de febrero de 2023, tal como se evidencia a continuación:

Histórico de Envíos

826405000 - Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia

Estado: ACTIVO

SubEstado: NINGUNO

Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Contaduría	Fecha Envío Entidad	Estado	Medio	Tipo
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	2022-01-12	CGN2018_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE	2023-02-23 09:27:00.0	2023-02-23 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría

Los rangos de interpretación de las calificaciones o resultados obtenidos de la evaluación del control interno contable, establecidos por la Contaduría General de la Nación, son los siguientes:

RANGO	CRITERIO
$1.0 \leq \text{CALIFICACION} < 3.0$	DEFICIENTE
$3.0 \geq \text{CALIFICACION} < 4.0$	ADECUADO
$4.0 \geq \text{CALIFICACION} \leq 5.0$	EFICIENTE

De acuerdo con los resultados del “Formulario”, se estableció, que la existencia y el grado de efectividad de los controles asociados con el cumplimiento del Nuevo Marco Normativo

Corantioquia está comprometida con el tratamiento legal, lícito, confidencial y seguro de sus datos personales. Por favor consulte nuestra Política de Tratamiento de datos personales en nuestra página web: www.corantioquia.gov.co

de la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia - CORANTIOQUIA, es **Eficiente** con una calificación de **5.0**.

Reporte de Información					
Entidad: Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia			Ambito: GENERAL		
Categoría: EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE			Periodo: 2022 - 01-12		
Formulario: CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE					
					Nivel...
CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				5.00

El resultado obtenido, evidencia que los controles internos están implementados en pro de que, la información contable cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel. Así mismo, se observa el cumplimiento en lo relacionado con la preparación, presentación y publicación oportuna de los Estados Financieros, acorde con las directrices definidas por la Contaduría General de la Nación.

FORTALEZAS

- Los resultados obtenidos por la Corporación sobre la efectividad del Control Interno Contable, vigencia 2022: 5.0 y en vigencias anteriores (4.97 para 2021) son resultados productos del cumplimiento a las directrices contables, a las normas, principios y políticas emanadas de la Contaduría General de la Nación; así como lo establecido en el Sistema de Gestión Integral de la Corporación que se documenta desde el proceso de Gestión Financiera y al establecimiento de las acciones preventivas para una adecuada gestión del riesgos.
- Se ha concientizado a los proveedores al interior de la Corporación, de la importancia en el cumplimiento del cronograma, para el suministro oportuno de la información.
- En la presentación de los Estados Financieros, la información revelada corresponde con los Libros de contabilidad reglamentados en el Régimen de Contabilidad Pública y es transmitida de forma oportuna a la Contaduría General de la Nación y a los órganos de control, inspección y vigilancia.
- El proceso de Gestión Financiera cuenta con personal competente, para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable.

Corantioquia está comprometida con el tratamiento legal, lícito, confidencial y seguro de sus datos personales. Por favor consulte nuestra Política de Tratamiento de datos personales en nuestra página web: www.corantioquia.gov.co

Página 19 de 23

- Mediante Resolución 040-RES2212-7941 del 22 diciembre 2022 se modificó y actualizó a la versión No.6, del Manual de Políticas Contables y Financieras, el cual fue socializado con el Grupo Interno de Trabajo Contabilidad y Costos, como también se encuentra publicado y disponible para toda la Corporación en la plataforma institucional MEGATESO y en la página web corporativa.
- Al revisar la plataforma institucional MEGATESO que soporta la documentación del Sistema de Gestión Integral - SGI, se evidencia que se encuentra caracterizado el proceso de Gestión Financiera, y sus interacciones con otros procesos, la cual puede ser observada en la siguiente ruta:

Documentos > SGI > Documentos_SGI > Procesos > 3. Apoyo > Gestion_financiera > 3. Procedimientos

- A través del Botón de *transparencia* y acceso a la información pública de la Página Web de la Corporación se encuentra publicada la información relacionada con rendición de cuentas, informes de gestión, estados financieros entre otros, dando cumplimiento al marco normativo contable.
- Los procesos contables que conducen a la generación de los estados financieros son auditados por el Revisor Fiscal quien emite dictamen sobre los mismos, es el caso del informe 190-COE2302-7589 del 21 de febrero 2023.
- Se evidencia la oportunidad en la elaboración y presentación de los informes con los resultados de la gestión contable y financiera de la entidad; así como la presentación de éstos a los órganos de administración, a los entes de control, a entidades del Estado y demás partes interesadas.

AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO CONTROL INTERNO CONTABLE.

- En términos generales se conceptúa que, el Sistema de Control Interno Contable de la Corporación Autónoma Regional de Antioquia, presenta razonablemente la información financiera, económica y social al igual que, reúne los postulados de confiabilidad y oportunidad, teniendo en cuenta la autoevaluación de los elementos del sistema de control interno contable realizada al proceso de Gestión Financiera, GIT de Contabilidad y a la verificación realizada por la Oficina de Control Interno.
- Mediante contrato 190-CNT2212-160 del 07 de diciembre de 2022, la Corporación, firmó contrato de prestación de servicios con la empresa ADA S.A, cuyo objeto es “*adquisición*

Corantioquia está comprometida con el tratamiento legal, lícito, confidencial y seguro de sus datos personales. Por favor consulte nuestra Política de Tratamiento de datos personales en nuestra página web: www.corantioquia.gov.co

Página 20 de 23

y puesta en funcionamiento de un sistema de información administrativo, financiero, contable, y fiscal ERP (Enterprise Resource Planning) integral para la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia – Corantioquia”.

- Está bajo la gobernabilidad del Grupo Interno de Trabajo Centro de Administración Documental, adscrito a la Subdirección Administrativa y Financiera, implementar el proceso de digitalización y manejo de la documentación contable física, ante lo cual se encuentra en ejecución el contrato 190-CNT2111-140 GRM COLOMBIA S.A.S, cuyo objeto es prestar Los servicios de Almacenamiento, Custodia y Administración del Archivo físico de la Sede Central y Oficinas Territoriales de la Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia.
- Empoderamiento de los funcionarios del proceso financiero con la cultura del autocontrol.

DEBILIDADES

- ✚ Los funcionarios manifestaron en la encuesta, la falta de personal o exceso en carga de trabajo.

OPORTUNIDADES DE MEJORA

- ✚ Se observa que, diez (10) formatos de procedimientos financieros almacenados en la plataforma MEGATESO, se encuentran documentados en la versión anterior (formato Excel), los cuales deben estar actualmente registrados en la plantilla de procedimientos (F-PGI-12), al igual que, el manual *MN-FAF-04_administracion_excedentes_liquidez_corantioquia (1), vigencia 2016*, cuya plantilla de manual es F-PGI-15; esto con el fin de evitar que, se convierta en información obsoleta, que desinforma y desorienta al personal que hace uso de la documentación y se materialice el Riesgo de Gestión N°35: Desactualización de la información documentada.

Ruta en la plataforma MEGATESO, para consulta de los procedimientos y manual descrito.

Documentos > SGI > Documentos_SGI > Procesos > 3. Apoyo > Gestion_financiera > 3. Procedimientos

Relación de los procedimientos que se encuentran documentados en formato, los cuales deben migrar a la plantilla denominada procedimientos, formato F-PGI-12:

- ✓ B8_gestion_tesoreria
- ✓ B7_gestion_contable
- ✓ B6_plan_mensualizado_caja
- ✓ B5_formalizacion_tramites_viaticos
- ✓ B4.4_ejecucion_ingresos
- ✓ B4.1_elaborar_documentos_afectan_presupuesto
- ✓ B3_presupuesto_anual
- ✓ B2_poi
- ✓ B4.5_seguimiento_evaluacion_control
- ✓ B1_planificacion_financiera
- ✓ Manual *MN-FAF-04_administracion_excedentes_liquidez_corantioquia (1), vigencia 2016*

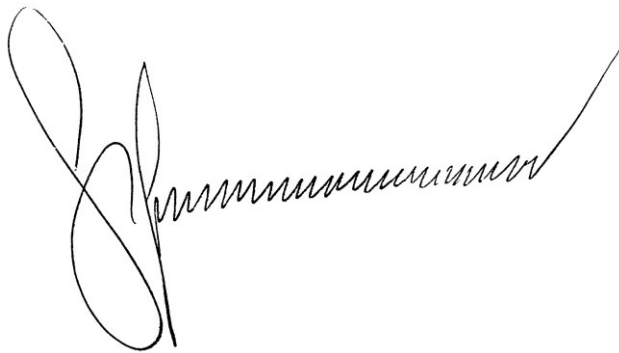
RECOMENDACIONES

- ✚ Mantener las fortalezas identificadas en el proceso contable, las cuales continuaron vigentes y mejoraron en la evaluación del año 2022, como se puede observar en el resultado de la evaluación realizada.
- ✚ Evaluar la posibilidad de realizar un análisis de cargas laborales, con el fin de identificar posibles sobrecargas en los diferentes puestos de trabajo, que afectan el proceso Financiero, en cuanto a exceso de funciones labores o falta de personal.
- ✚ Realizar la transición a la Plantilla en formato Word de los procedimientos y del Manual que se encuentran almacenados en la plataforma MEGATESO en la versión anterior (Formato Excel), con el fin de revisar y ajustar la documentación del proceso Financiero, utilizando los formatos diseñados y establecidos por el Grupo Interno de Trabajo Planificación y Gestión Integral, dado que es una herramienta que guía el quehacer diario, como también es indispensable para la transferencia de conocimiento, por lo cual debe encontrarse acorde con la realidad actual y articularse con los cambios normativos de la Corporación y del entorno; al igual que, socializarlos con los grupos de interés.
- ✚ Dejar soporte documental (Acta de reunión o grupo primario) de las socializaciones de los procedimientos, directrices, lineamientos, entre otros.

EVIDENCIAS

- Evaluaciones, análisis y seguimientos realizados por la Oficina de Control Interno, de la información entregada por el proceso contable, para ser enviada a los organismos de seguimiento, vigilancia y control.
- Dictamen del Revisor Fiscal año 2021, según radicado interno 190-COE2302-7589 del 21 de febrero de 2022.
- Certificado de cumplimiento y razonabilidad de la información 2022 remitido al Doctor MAURICIO GÓMEZ VILLEGAS, Contador General de la Nación, con radicado interno 040-COI2302-4075 del 21 de febrero de 2022.
- Validación a través del Sistema CHIP Contable, que confirma la utilización adecuada de las cuentas en el ámbito de aplicación y la validación de la ecuación contable, dando cumplimiento al diligenciamiento de los formularios establecidos en el numeral 2.2.1 del instructivo N° 001 de diciembre 4 de 2020.
- Anexo del formulario de presentación y envío de la Evaluación a través del CHIP CONTABLE, vigencia 2022.

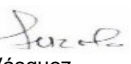
Cordialmente,



JULIÁN DAVID JARAMILLO VÁSQUEZ
Jefe Oficina Control Interno

Anexos: Un PDF (10 páginas) Formulario Evaluación Control Interno Contable vigencia 2022:

Copia: 190-cvelasquez; cherrera; rperez; alejandro_restrepo
Asignación: 070-23-16

Elaboró: Luz Marina López Ríos 
Revisó: Julián David Jaramillo Vásquez
Fecha de elaboración: 23/02/2023

Corantioquia está comprometida con el tratamiento legal, lícito, confidencial y seguro de sus datos personales. Por favor consulte nuestra Política de Tratamiento de datos personales en nuestra página web: www.corantioquia.gov.co

Página 23 de 23

Reporte de Información

Entidad: Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia

Categoría: EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Ambito: GENERAL

Periodo: 2022 - 01-12

Formulario: CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				5.00
.....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	M-PGF-01 _políticas_contables_financieras 040-RES2212-7941- Manual de Políticas Contables y Financieras Resolución	1.00	
.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	En la página web corporativa, boton transparencia: https://www.corantioquia.gov.co/ejecucion-financiera/		
.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se evidencia en los resultados plasmados en los estados financieros publicados y reportados, además Las etapas del proceso contable se desarrollan con base en las políticas establecidas en el manual		
.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Las políticas se construyeron de acuerdo a la naturaleza jurídica de la Corporación tal y como se evidencia en el ítem 5 Generalidades del Manual de políticas contables y financieras.		
.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Las políticas contables aprobadas, están dirigidas a que la totalidad de las operaciones y hechos económicos de la Corporación estos son la representación fiel de la actividad desarrollada en aplicación de las políticas contables. La información financiera es el resultado fiel de los registros contables.		
.....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	La Corporación realiza seguimiento trimestral a los Planes de Mejoramiento Interno y Externo, y de forma semestral realiza el reporte de seguimiento a los planes de mejoramiento externos a través del SIRECI de la Contraloría General de la República. Evidencias en el aplicativo Plataforma MEGATESO: ruta Documentos/SGI/Registros SGI/Procesos/4.Evaluación/Evaluación Independiente/1.Planes/Planes de mejoramiento/2022 Adicionalmente, desde el GIT de Planificación y Gestión Integral, adscrito ala Subdirección de Planeación, desde el proceso de mejoramiento continuo, también se realiza seguimiento a los planes de mejoramiento producto de las auditorías internas y externas del Sistema de Gestión Integral.	1.00	
.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Por medio de memorandos, en los Comités Directivos y en el Comité Institucional Coordinador de Control Interno, el staff directivo comunica a los coordinadores de grupos internos de trabajo que apoyan los procesos. Cada enlace de la Oficina de Control Interno, acorde a la dependencia asignada, es responsable de realizar seguimiento y acompañamiento en el cumplimiento del Plan de Mejoramiento.		
.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	La Corporación realiza seguimiento trimestral a los Planes de Mejoramiento Interno y Externo, y de forma semestral realiza el reporte de seguimiento a los planes de mejoramiento externos a través del SIRECI de la Contraloría General de la República. Evidencias en el aplicativo Plataforma MEGATESO: ruta Documentos/SGI/Registros SGI/Procesos/4.Evaluación/Evaluación Independiente/1.Planes/Planes de mejoramiento/2022. Cada enlace de la Oficina de Control Interno, acorde a la dependencia asignada, es responsable de realizar seguimiento y acompañamiento en el cumplimiento del Plan de Mejoramiento. Adicionalmente, desde el GIT de Planificación y Gestión Integral, adscrito ala Subdirección de Planeación, desde el proceso de mejoramiento continuo, también se realiza seguimiento a los planes de mejoramiento producto de las auditorías internas y externas del Sistema de Gestión Integral.		

NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
.....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	La entidad cuenta con el Manual de Políticas Contables y Financieras Código: M-PGF-01 , versión: 06, el cual se encuentra dispuesto para toda la Corporación en el aplicativo MEGATESO que soporta el Sistema de Gestión Integral en la ruta Documentos>SGI>Documentos SGI>Procesos>Apoyo>Gestión Financiera>Manuales, en su alcance se precisa los asuntos que cubre y en lo sucesivo las claridades de las dependencias donde se desarrolla, etc.	1.00	
.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En la plataforma MEGATESO, se encuentra publicado en Sistema de Gestión Integral, al cual tienen acceso todos los funcionarios públicos y contratistas de la Corporación.		
.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	La entidad cuenta con el Manual de Políticas Contables y Financieras Código: M-PGF-01 , versión: 06, el cual se encuentra dispuesto para toda la Corporación en el aplicativo MEGATESO MEGATESO https://corantioquia.sharepoint.com/:f:/r/sites/Sistema_gestion_integral/Documentos%20compartidos/SGI/Documentos_SGI/Procesos/3.%20Apoyo/Gestion_financiera?csf=1&web=1&e=a06b7w Adicionalmente la Subdirección Administrativa y Financiera comunica mediante memorando a todo el personal el cronograma del cierre de los procesos administrativos y financieros de cada vigencia fiscal y la apertura de la vigencia siguiente.		
.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	El Proceso de Gestión Financiera, cuenta con varios procedimientos documentados en el Sistema de Gestión que facilitan la aplicación de la política. En la ruta de la plataforma MEGATESO: Documentos>SGI>Documentos SGI>Procesos>Apoyo>Gestión Financiera>3. Procedimientos, y en: Documentos>SGI>Documentos SGI>Procesos>Apoyo>Gestión Financiera>6. Formatos M-PGF-01 _politicas_contables_financieras 040-RES2212-7941- Manual de Políticas Contables y Financieras Resolución Numeral 6.9 Propiedad, Planta y Equipo.		
.....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	Módulo de activos fijos del Sistema de Información Financiero SAFIX. *M-PGF-01 _politicas_contables_financieras 040-RES2212-7941- Manual de Políticas Contables y Financieras Resolución Numeral 6.9 Propiedad, Planta y Equipo. Manual de bienes muebles e inmuebles. MANUAL ADMON BIENES 040-RES2012-7720 DIC 31 DE 2020	1.00	
.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En la plataforma MEGATESO, se encuentra publicado en Sistema de Gestión Integral, al cual tienen acceso todos los funcionarios públicos y contratistas de la Corporación.		
.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Módulo de activos fijos del Sistema de Información Financiero SAFIX Conciliación entre áreas y el Manual de Administración de Bienes Muebles e Inmuebles Corporativo Numeral 7.1.2 Acta 190-ACT2212-7035 del 26/12/2022 - Inventario a diciembre 31-2022		
.....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	El Proceso de Gestión Financiera, cuenta con varios procedimientos documentados en el Sistema de Gestión que facilitan la aplicación de la política. En la ruta de la plataforma MEGATESO: Documentos>SGI>Documentos SGI>Procesos>Apoyo>Gestión Financiera>3. Procedimientos, y en: Documentos>SGI>Documentos SGI>Procesos>Apoyo>Gestión Financiera>6. Formatos *M-PGF-01 _politicas_contables_financieras 040-RES2212-7941- Manual de Políticas Contables y Financieras Resolución Numeral 6.9 Propiedad, Planta y Equipo.	1.00	
.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	n la plataforma MEGATESO, se encuentra publicados los procesos del Sistema de Gestión Integral, al cual tienen acceso todos los funcionarios públicos y contratistas de la Corporación.		
.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	La contadora de la Corporación verifica el cumplimiento de las directrices conforme con los procedimientos establecidos, mediante la validación de los estados financieros previo a la rendición al CHIP contable.		
.....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	La Corporación cuenta con el Manual Especifico de Funciones y de Competencias Laborales vigente mediante Resolución No. 040-RES1811-6140 del 8 de noviembre de 2018, el cual delimita las funciones entre los diferentes cargos, áreas y procesos	1.00	

NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La Corporación cuenta con el Manual Especifico de Funciones y de Competencias Laborales vigente mediante Resolución No. 040-RES1811-6140 del 8 de noviembre de 2018, el cual delimita las funciones entre los diferentes cargos, áreas y procesos.		
.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	En la concertación de compromisos y evaluación de desempeño laboral de los integrantes del área financiera. Además, *Registros contables. *Depuración de cuentas contables.		
.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	M-PGF-01 _políticas_contables_financieras 040-RES2212-7941- Numeral 6.7.33 Cierres contables	1.00	
.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En la plataforma MEGATESO, se encuentra publicados los procesos del Sistema de Gestión Integral, al cual tienen acceso todos los funcionarios públicos y contratistas de la Corporación.		
.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	040-COI2211-30079 del 15 nov. 2022 CERTIFICADO DE CUMPLIMIENTO Y RAZONABILIDAD DE LA INFORMACIÓN AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022 Certificado de cumplimiento y razonabilidad de la información 2022 remitido al Doctor MAURICIO GÓMEZ VILLEGAS, Contador General de la Nación, con radicado interno 040-COI2302-4075 del 21 de febrero de 2022		
.....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	M-PGF-01 _políticas_contables_financieras 040-RES2212-7941- Numeral 6.7.33 Cierres contables	1.00	
.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En la plataforma MEGATESO, se encuentra publicados los procesos del Sistema de Gestión Integral, al cual tienen acceso todos los funcionarios públicos y contratistas de la Corporación.		
.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	040-COI2211-30079 del 15 nov. 2022 CERTIFICADO DE CUMPLIMIENTO Y RAZONABILIDAD DE LA INFORMACIÓN AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022. Certificado de cumplimiento y razonabilidad de la información 2022 remitido al Doctor MAURICIO GÓMEZ VILLEGAS, Contador General de la Nación, con radicado interno 040-COI2302-4075 del 21 de febrero de 2022		
.....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	M-PGF-01 _políticas_contables_financieras 040-RES2212-7941- Numeral 6.8.4 Inventarios. B.7 GESTIÓN CONTABLE: B.7.4.4. Conciliación entre procesos	1.00	
.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En la plataforma MEGATESO, se encuentra publicados los procesos del Sistema de Gestión Integral, al cual tienen acceso todos los funcionarios públicos y contratistas de la Corporación.		
.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	cta 190-ACT2212-7035 del 26/12/2022 - Inventario		
.....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	M-PGF-01 _políticas_contables_financieras 040-RES2212-7941- Numerales 6.7.35 Depuración contable permanente Numerales 6.7.36 Actualización permanente y continuada Plataforma MEGATESO B.7 GESTIÓN CONTABLE: B.7.4.4. Conciliación entre procesos	1.00	
.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En la plataforma MEGATESO, se encuentra publicados los procesos del Sistema de Gestión Integral, al cual tienen acceso todos los funcionarios públicos y contratistas de la Corporación.		
.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Comité Técnico de Sostenibilidad Contable 040-RES2203-1834.Actas año 2022: No.65/190-ACT2203-1444;No.66/ 190-ACT2204-2087; No.67/190-ACT2206-3098; No.68/190-ACT2212-6954		

NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
.....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 040-RES2203-1834.Actas año 2022: No.65/190-ACT2203-1444;No.66/ 190-ACT2204-2087; No.67/190-ACT2206-3098; No.68/190-ACT2212-6954		
.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	En la plataforma MEGATESO, se encuentra publicados los procesos del Sistema de Gestión Integral, al cual tienen acceso todos los funcionarios públicos y contratistas de la Corporación. Documentos/SGI/Documentos_SGI/Procesos/3.Apoyo/Gestión Financiera/procedimientos B7-GESTIÓN CONTABLE	1.00	
.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	En la plataforma MEGATESO, se encuentra publicados los procesos del Sistema de Gestión Integral, al cual tienen acceso todos los funcionarios públicos y contratistas de la Corporación. Caracterización del proceso https://corantioquia.sharepoint.com/:f:/r/sites/Sistema_gestion_integral/Documentos%20compartidos/SGI/Documentos_SGI/Procesos/3.%20Apoyo/Gestion_financiera/1.%20Caracterizaci%C3%B3n?csf=1&web=1&e=x8xTuN		
.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	En la plataforma MEGATESO, se encuentra publicados los procesos del Sistema de Gestión Integral, al cual tienen acceso todos los funcionarios públicos y contratistas de la Corporación. Caracterización del proceso https://corantioquia.sharepoint.com/:f:/r/sites/Sistema_gestion_integral/Documentos%20compartidos/SGI/Documentos_SGI/Procesos/3.%20Apoyo/Gestion_financiera/1.%20Caracterizaci%C3%B3n?csf=1&web=1&e=x8xTuN		
.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	Sistema de Información Financiero SAFIX. * Cada módulo productor de información posee el detalle de los registros, Contabilidad tiene identificado de forma individualizada los derechos y obligaciones, así como los módulos de facturación y tesorería	1.00	
.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Se realiza la concertación de compromisos laborales y la Evaluación de Desempeño Laboral, en cumplimiento del LEY 909 DE 2004 (septiembre 23) por la cual se expiden normas que regulan el empleo público, la carrera administrativa, gerencia pública y se dictan otras disposiciones		
.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	En la plataforma MEGATESO, se encuentra publicados los procesos del Sistema de Gestión Integral, al cual tienen acceso todos los funcionarios públicos y contratistas de la Corporación. M-PGF-01_Manual de políticas_contables_financieras 7.8.1.9 Baja en cuentas		
.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	M-PGF-01 Manual_políticas_contables_financieras interno aplicable a la Corporación se encuentra armonizado con el marco normativo aplicable a entidades de gobierno: 7,1 Marco legal	1.00	
.....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	M-PGF-01 Manual_políticas_contables_financieras interno aplicable a la Corporación se encuentra armonizado con el marco normativo aplicable a entidades de gobierno: 7,1 Marco legal		
.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Si, Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable incorporado por la Contaduría General de la Nación, el cual puede consultarse en la página web de la Contaduría. M-PGF-01 Manual_políticas_contables_financieras interno se basa en el marco normativo aplicable a entidades de gobierno: 7,1 Marco legal	1.00	

NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Si, Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable incorporado por la Contaduría General de la Nación, el cual puede consultarse en la página web de la Contaduría. M-PGF-01 Manual_políticas_contables_financieras interno se basa en el marco normativo aplicable a entidades de gobierno: 7.1 Marco legal		
.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	En la plataforma MEGATESO, se encuentra publicados los procesos del Sistema de Gestión Integral, al cual tienen acceso todos los funcionarios públicos y contratistas de la Corporación. M-PGF-01_Manual de políticas_contables_financieras 7.2.7 Sistema de información; su aplicabilidad se lleva a cabo en el aplicativo SAFIX,	1.00	
.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	En la plataforma MEGATESO, se encuentra publicados los procesos del Sistema de Gestión Integral, al cual tienen acceso todos los funcionarios públicos y contratistas de la Corporación. M-PGF-01_Manual de políticas_contables_financieras 7.2.7 Sistema de información		
.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Los registros o comprobantes contables conservan la cronología de las fechas en las cuales sucedieron los hechos económicos.	1.00	
.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Evidenciado en el análisis, depuración y el seguimiento de cuentas contables, además de la información registrada en el Sistema Financiero SAFIX y la revisión de los documentos de egreso, causaciones, entre otros.		
.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	El sistema de información financiero - SAFIX, genera automáticamente los consecutivos		
.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Los comprobantes tienen el soporte físico y/o digital que justifica su elaboración	1.00	
.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	Todo registro de información en el Sistema Financiero SAFIX debe estar debidamente soportada.		
.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	El M-PGF-01_políticas_contables_financieras Numeral 7.7.34 Tenencia, conservación y custodia de soportes, comprobantes y libros contables		
.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	El M-PGF-01_políticas_contables_financieras Numeral 7.7.34 Tenencia, conservación y custodia de soportes, comprobantes y libros contables. Se elaboran comprobantes de contabilidad para los registros que no vienen por interfaz de los módulos de Tesorería, Almacén, Nomina y Facturación, aquellos que pasan por interfaz los realiza automáticamente el Sistema de Información Financiero SAFIX, los cuales se encuentra debidamente registrados, de forma cronológica y mediante consecutivo.	1.00	
.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	El M-PGF-01_políticas_contables_financieras Numeral 7.7.34 Tenencia, conservación y custodia de soportes, comprobantes y libros contables. Se encuentra debidamente registrado, de forma cronológica y mediante consecutivo.		
.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	El M-PGF-01_políticas_contables_financieras Numeral 7.7.34 Tenencia, conservación y custodia de soportes, comprobantes y libros contables. Se encuentra debidamente registrado, de forma cronológica y mediante consecutivo.		

NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	El M-PGF-01_politicas_contables_financieras Numeral 7.7.34 Tenencia, conservación y custodia de soportes, comprobantes y libros contables. El sistema de información permite generar de forma automática los libros, lo cual compila todos aquellos documentos que la afecten. Por tanto la generación de los libros se encuentra debidamente soportada en la información de nuestros sistemas informáticos	1.00	
.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	El M-PGF-01_politicas_contables_financieras Numeral 7.7.34 Tenencia, conservación y custodia de soportes, comprobantes y libros contables. Los integrantes del GIT Contabilidad manifiestan que la información registrada en los libros coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad		
.....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	El M-PGF-01_Manual_politicas_contables_financieras Numeral 7.7.34 Tenencia, conservación y custodia de soportes, comprobantes y libros contables		
.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	El M-PGF-01_politicas_contables_financieras numeral 6.2 -Proceso contable	1.00	
.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Se realiza Permanentemente, la verificación de la completitud de los registros contables.		
.....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 encuentran actualizados y los saldos están conforme al último informe trimestral		
.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	El Manual de Políticas Contables y Financieras Código: M-PGF-01, versión: 05 se encuentra armonizado con el marco normativo para Entidades de Gobierno	1.00	
.....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 del proceso contable afirma que, los criterios de medición son considerados y de conocimiento del equipo		
.....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	Los criterios aplicados son los considerados en el marco normativo aplicable a la Corporación		
.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	SI	M-PGF-01_Manual de politicas_contables_financieras V.6 7.2.7 Sistema de información; su aplicabilidad se lleva a cabo en el aplicativo SAFIX, módulo de activos fijos , está parametrizado para realizar mensualmente lo pertinente.	1.00	
.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Acorde al Manual de Políticas Contables y Financieras M-PGF-01_Manual de politicas_contables_financieras V.6		
.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	* 190-MEM2212-9661 Deterioro del valor de los activos de propiedad, planta y equipo, propiedades de inversión y activos intangibles * 110-MEM2212-9642 Deterioro del valor de los activos perteneciente al Laboratorio Ambiental		
.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	190-ACT2302-780 Revisión vidas útiles activos fijos/Comité Técnico de Sostenibilidad Contable 040-RES2203-1834. Actas año 2022: No.65/190-ACT2203-1444;No.66/ 190-ACT2204-2087; No.67/190-ACT2206-3098; No.68/190-ACT2212-6954		

NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	El Manual de Políticas contables y financieras contempla el apartado corrección de errores y el apartado de Hechos ocurridos después del periodo contable y su manejo.	1.00	
.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	El Manual de Políticas contables y financieras contempla el apartado corrección de errores y el apartado de Hechos ocurridos después del periodo contable y su manejo.		
.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	El Manual de Políticas contables y financieras contempla el apartado corrección de errores y el apartado de Hechos ocurridos después del periodo contable y su manejo.		
.....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 Manual de Políticas contables y financieras contempla el apartado corrección de errores y el apartado de Hechos ocurridos después del periodo contable y su manejo.		
.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	El Manual de Políticas contables y financieras contempla el apartado corrección de errores y el apartado de Hechos ocurridos después del periodo contable y su manejo.		
.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	El Manual de Políticas contables y financieras contempla el apartado corrección de errores y el apartado de Hechos ocurridos después del periodo contable y su manejo.		
.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	El GIT Contabilidad da estricto cumplimiento a los plazos de acuerdo a las directrices establecidas por la Contaduría General de la Nación.	1.00	
.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	a información financiera, puede ser consultada en nuestra página web corporativa, transparencia: https://www.corantioquia.gov.co/ejecucion-financiera/		
.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	El manual de políticas contables y financieras Código:M-PGF-01versión: 06 La divulgación de los estados financieros se dispone en la página web de Corantioquia, en el boton de transparencia, ítem 9. Obligación de reporte de información específica por parte de la entidad, punto 9.1.9 Estados Financieros.		
.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	Es un insumo de vital importancia para la toma de decisiones en la entidad.		
.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	La información financiera, puede ser consultada en nuestra página web corporativa, transparencia: https://www.corantioquia.gov.co/ejecucion-financiera/		
.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Se evidencia la completitud de la información en el análisis, depuración, el seguimiento de cuentas contables y con las conciliaciones entre procesos. 040-COI2302-4075 del 21 de febrero de 2022 CERTIFICADO DE CUMPLIMIENTO Y RAZONABILIDAD DE LA INFORMACIÓN	1.00	
.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	De acuerdo con el diagnostico de autoevaluación por parte del GIT Contabilidad y Costos		
.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	La entidad maneja indicadores financieros en el informe de gestión del Plan de Acción.	1.00	
.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La entidad maneja indicadores financieros en el informe de gestión del Plan de Acción, además la información de los estados financieros, se presenta el análisis comparativo, vertical y horizontal.		

NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	La entidad maneja indicadores financieros en el informe de gestión del Plan de Acción, además la información de los estados financieros, se presenta el análisis comparativo, vertical y horizontal. Se realizan conciliaciones, circularizaciones de boletines, cuentas por pagar, operaciones recíprocas, etc., para validar la veracidad de la información.		
.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Se da aplicabilidad a la plantilla para elaboración de notas a los Estados Financieros fijado por la Contaduría a través de la Resolución No. 441 de 2019 De igual forma, las notas son muy explicativas para revelar hechos significativos	1.00	
.....27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	SI	Se da aplicabilidad a la plantilla para elaboración de notas a los Estados Financieros fijado por la Contaduría a través de la Resolución No. 441 de 2019		
.....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 da aplicabilidad a la plantilla para elaboración de notas a los Estados Financieros fijado por la Contaduría a través de la Resolución No. 441 de 2019		
.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERÍODO A OTRO?	SI	Se da aplicabilidad a la plantilla para elaboración de notas a los Estados Financieros fijado por la Contaduría a través de la Resolución No. 441 de 2019		
.....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 da aplicabilidad a la plantilla para elaboración de notas a los Estados Financieros fijado por la Contaduría a través de la Resolución No. 441 de 2020		
.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	La información de los Estados Financieros e información presupuestal presentada a las distintas partes interesadas, es verificada en su contenido para que todos tengan la misma información extractadas de libros contables tal y como se expresa en el Manual de políticas Contables y Financieras en el apartado 10.1 Política contable para la presentación de estados financieros y revelaciones y siguientes.		
.....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	En la Audiencia Pública, CORANTIOQUIA ratificó importantes resultados de gestión al Plan de Acción 202-2023, vigencia 202. El Acta 180-ACT2205-2380 enlace https://www.corantioquia.gov.co/?s=RENDICI%C3%93N+DE+CUENTAS	1.00	
.....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	En las rendiciones de cuentas se presenta la información financiera. Su consulta puede hacerse en la página web corporativa, botón transparencia, ítem 4. Planeación, Presupuesto e Informes, punto 4.7.3 Informe de rendición de cuentas a la ciudadanía de conformidad con la normatividad vigente.		
.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	En las rendiciones de cuentas se presenta la información financiera. Su consulta puede hacerse en la página web corporativa, botón transparencia, ítem 4. Planeación, Presupuesto e Informes, punto 4.7.3 Informe de rendición de cuentas a la ciudadanía de conformidad con la normatividad vigente.		
.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	En la página web corporativa, podemos encontrar los que se realizan cuatrimestralmente al Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano https://www.corantioquia.gov.co/plan-anticorrupcion-y-de-atencion-al-ciudadano/	1.00	

NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Cuatrimestralmente se realiza seguimiento a los riesgos documentados en la Matriz de Riesgos y Oportunidades, en la página web corporativa pueden ser consultados los seguimientos realizados a los riesgos de corrupción en el siguiente enlace: https://www.corantioquia.gov.co/plan-anticorrupcion-y-de-atencion-al-ciudadano/		
.....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 el Proceso de Gestión Financiera, se identifican, formulan y monitorean los riesgos, los cuales forman parte de la Matriz de Riesgos y oportunidades y pueden ser consultados en el aplicativo institucional MEGATESO.	1.00	
.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	En el Proceso de Gestión Financiera, se identifican, formulan y monitorean los riesgos, los cuales forman parte de la Matriz de Riesgos y oportunidades y pueden ser consultados en el aplicativo institucional MEGATESO.		
.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Cuatrimestralmente se realiza seguimiento a los riesgos documentados en la Matriz de Riesgos y Oportunidades. Informes tercer cuatrimestre año 2022. Riesgos de Gestión: 070-MEM2301-110 Informe Riesgos de Corrupción a Diciembre 31 de 2022. 070-MEM2301-288 Informe Riesgos de Gestión		
.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Cada riesgo tiene asociado los controles preventivos con el fin de mitigar su materialización. Los riesgos identificados y los controles asociados correspondientes al proceso Financiero, que se encuentran en el mapa de riesgos y oportunidades son: De Corrupción y de Riesgos por Procesos e Institucionales de Gestión:		
.....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 realiza Evaluación de Desempeño Institucional - EDL, tanto para los funcionarios de carrera administrativa como para los de provisionalidad, y para los contratistas, cada mes se debe adjuntar para el pago, un informe que evidencia las actividades desarrolladas durante el periodo		
.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Las habilidades, competencias y requisitos necesarios de los funcionarios encuentran documentadas en el Manual de Funciones de la Corporación, están claramente definidas para cada uno de los cargos que hacen parte de la planta de personal del proceso Financiero y de la Entidad, para su ejecución.	1.00	
.....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	En el Manual de Funciones está establecida la experiencia mínima y suficiente que garantiza que, por lo menos, las personas vinculadas tienen experiencia en el análisis de este tipo de información		
.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Resolución, 040-RES2201-472 del 31/01/2022 Plan Estratégico de Talento Humano 2022, mediante el cual, se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal.	1.00	
.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Si, mediante encuesta realizada por el GIT Talento Humano.		
.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Si, mediante encuesta realizada por el GIT Talento Humano.		

NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
FORTALEZAS	SI	<p>El proceso de Gestión Financiera cuenta con personal competente, para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable. En la presentación de los Estados Financieros, la información revelada corresponde con los Libros de contabilidad reglamentados en el Régimen de Contabilidad Pública y es transmitida de forma oportuna a la Contaduría General de la Nación y a los órganos de control, inspección y vigilancia. El proceso de Gestión Financiera cuenta con personal competente, para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable. Mediante Resolución 040-RES2212-7941 del 22 diciembre 2022 se modificó y actualizó a la versión No.6, del Manual de Políticas Contables y Financieras, cumpliendo con el marco normativo aplicable vigente, el cual fue socializado con el Grupo Interno de Trabajo Contabilidad y Costos, como también se encuentra publicado y disponible para toda la Corporación en la plataforma institucional MEGATESO y en la página web corporativa. Al revisar la plataforma institucional MEGATESO que soporta la documentación del Sistema de Gestión Integral - SGI, se evidencia que se encuentra caracterizado el proceso de Gestión Financiera, y sus interacciones con otros procesos. A través del Botón de transparencia y acceso a la información pública de la Página Web de la Corporación se encuentran publicada la información relacionada con rendición de cuentas, informes de gestión, estados financieros entre otros, dando cumplimiento al marco normativo contable. Los procesos contables que conducen a la generación de los estados financieros son auditados por el Revisor Fiscal quien emite dictamen sobre los mismos, es el caso del informe 190-COE2302-7589 del 21 de febrero 2023. Se evidencia la oportunidad en la elaboración y presentación de los informes con los resultados de la gestión contable y financiera de la entidad; así como la presentación de éstos a los órganos de administración, a los entes</p>		
DEBILIDADES	SI	Falta de personal o exceso en carga de trabajo.		
AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	Mediante contrato 190-CNT2212-160, la Corporación firmó contrato de prestación de servicios con la empresa ADA S.A. Objeto: Adquisición y puesta en funcionamiento de un sistema de información administrativo, financiera, contable y fiscal ERP.		
RECOMENDACIONES	SI	Mantener las fortalezas identificadas en el proceso contable, las cuales continuaron vigentes y mejoraron en la evaluación del año 2022, como se puede observar en el resultado de la evaluación realizada.		