

	INFORME OCI-01	INFORME DE EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE 2021	
	<i>Corporación para el Desarrollo Sostenible del Sur de la Amazonia</i>		
Código:	Formato: F-GDO-006	Versión: 1.0-2007	
Elaboró: MARIA YANNETH ROSERO PEÑA Profesional Especializada Área de Control Interno		Revisó: LUIS ALEXANDER MEJIA BUSTOS Director General	Vo. Bo.
Fecha: 28 de Febrero de 2022		Fecha: 28 de Febrero de 2022	

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

INFORME EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE 2021

***María Yaneth Rosero Peña
Profesional Especializado Área de Control Interno***

***28 de Febrero de 2022
Mocoa – Putumayo***

	INFORME OCI-01	INFORME DE EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE 2021	
	<i>Corporación para el Desarrollo Sostenible del Sur de la Amazonia</i>		
Código:	Formato: F-GDO-006	Versión: 1.0-2007	

INFORME DE EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE 2021

1. INTRODUCCIÓN

El presente informe se elabora cumpliendo con lo estipulado en la Resolución 193 del 5 de mayo de 2016 de la Contaduría General de la Nación, “Por la cual incorpora en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable”, en su artículo 3° establece, “El jefe de la oficina de control interno, o quien haga sus veces, tendrá 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 el marco conceptual del marco normativo que le sea aplicable a la entidad. De igual modo, producto de la aplicación del instrumento de evaluación, deberá reportar a la Contaduría General de la Nación el Informe anual de evaluación del control interno contable, en la fecha y condiciones que defina este organismo de regulación contable”.

2. OBJETIVO

Realizar anualmente informe de Control Interno Contable teniendo conforme a lo establecido en la Resolución 193 de 2016 y presentar el resultado a la Contaduría General de la Nación a través del aplicativo CHIP, con el fin de identificar fortalezas y debilidades del Control Interno Contable generando recomendaciones que contribuyan a la generación de información contable relevante, confiable y comprensible.

3. ALCANCE

El presente informe se realiza con la información financiera correspondiente a la vigencia 2021.

4. FUNDAMENTOS JURIDICOS

- ✓ Ley 87 de noviembre 29 1993 “Se establece normas para ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones”.
- ✓ Decreto 1083 de mayo 26 de 2015, "Por medio del cual se expide el Decreto único Reglamentario del Sector de Función Pública".
- ✓ Decreto 648 de abril 19 de 2017 "Par el cual se modifica y adiciona el Decreto 1083 de 2015, Reglamentario Único de Sector de la Función Pública".
- ✓ Decreto 1499 de septiembre 11 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".

	INFORME OCI-01	INFORME DE EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE 2021	
	<i>Corporación para el Desarrollo Sostenible del Sur de la Amazonia</i>		
Código:	Formato: F-GDO-006	Versión: 1.0-2007	

- ✓ Resolución 533 de octubre 8 de 2015, expedida por la Contaduría General de la Nación en la cual se incorpora el marco normativo aplicable a entidades de gobierno.
- ✓ Resolución 193 del 5 de mayo de 2016, expedida por la Contaduría General de la Nación "Por la cual se incorpora, en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública el procedimiento para la evaluación del Control Interno Contable".
- ✓ Instructivo 001 del 04 de diciembre de 2020, expedido por la Contaduría General de la Nación.

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO:

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,85
1.1.1	1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	La 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, no obstante requieren ser actualizadas debido a que están de manera general.	1,00	
1.1.2	1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Se socializaron parcialmente con áreas involucradas		
1.1.3	1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable, de acuerdo al manual de la política contable, no obstante requieren ser actualizadas debido a que están de manera general.		
1.1.4	1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable, de acuerdo al manual de la política contable, no obstante requieren ser actualizadas debido a que están de manera general, no obstante requieren ser actualizadas debido a que están de manera general.		
1.1.5	1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera, de acuerdo manual de la política contable, no obstante requieren ser actualizadas debido a que están de manera general.		
1.1.6	2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORIA INTERNA O EXTERNA?	SI	DENTRO DE LAS ACTIVIDADES DEL PLAN DE MEJORAMIENTO QUEDA ESTIPULADO LOS PLAZOS DE CUMPLIMIENTO	1,00	
1.1.7	2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Se realizan reuniones de socialización Informe de Auditoría Interna y el Plan de Mejoramiento de la Auditoría.		
1.1.8	2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Se realizan reuniones de socialización Informe de Auditoría Interna y el Plan de Mejoramiento de la Auditoría.		
1.1.9	3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	SI	Si cuenta y se puede evidenciar en la ruta SGC/Procesos de Apoyo/Gestión Financiera.	1,00	
1.1.10	3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	socialización que se realiza en las jornadas de inducción y reinducción y por medio de correos electrónicos.		
1.1.11	3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Si cuenta y se pueden evidenciar en la Ruta: SGC/Procesos de Apoyo/Gestión Financiera		
1.1.12	3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	SI SE ACTUALIZARON LAS POLITICAS		
1.1.13	4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	SI	SI ESTAN IDENTIFICADOS CON PLAQUETAS DE LA ENTIDAD Y SU RESPECTIVA UBICACIÓN	1,00	
1.1.14	4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En las jornadas de inducción y reinducción (Adjuntamos programación de las actividades y listas de asistencia).		

	INFORME OCI-01	INFORME DE EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE 2021 <i>Corporación para el Desarrollo Sostenible del Sur de la Amazonia</i>
Código:	Formato: F-GDO-006	Versión: 1.0-2007

1.1.15	4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	CADA FUNCIONARIO EL ACTA DE RECIBO DE LOS ELEMENTOS QUE TIENE CARGO		
1.1.16	5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	SI	SE CUENTA CON DIRECTRIZES PARA ESTAS ACTIVIDADES	1,00	
1.1.17	5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si se socializan con el personal involucrado en el proceso por medio del correo electrónico institucional y en reuniones financieras		
1.1.18	5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	SE CONCILIA LAS CUENTAS DE ALMACEN CON CONTABILIDAD		
1.1.19	6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	SI	Si existen un Procedimiento para la gestión financiera, donde se define la segregación de funciones dentro de los procesos contables.	1,00	
1.1.20	6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se realiza el proceso de inducción cada vez que el funcionario ingresa al cargo o asume la responsabilidad, además anualmente se realiza jornada de inducción y reintroducción de los procesos contables, como se puede constatar en las actas de empalme y listas de asistencia.		
1.1.21	6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	si se verifica el cumplimiento del proceso financiero por parte de la contadora y el revisor fiscal, Se requiere revisar y actualizar la política, proceso y sus procedimientos		
1.1.22	7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Existe el procedimiento y además se saca una circular la cual define los plazos para radicar la información necesaria del proceso contable.	1,00	
1.1.23	7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si socializa por medio del correo institucional y se envía en medio físico y se realiza socialización virtual.		
1.1.24	7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Si se cumple		
1.1.25	8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Si existe un procedimiento para llevar a cabo, en forma adecuada el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generen hechos económicos, Ruta: SGC-Procesos de Apoyo-Gestión Financiera-Procedimiento para la gestión financiera.	1,00	
1.1.26	8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso, por medio de correos institucionales y en reuniones financieras.		
1.1.27	8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Se cumple		
1.1.28	9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	SI	La 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, lo cual se puede evidenciar en el procedimiento para la administración del almacén, lineamientos para la administración de bienes de Corpoamazonia.	1,00	
1.1.29	9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso como se puede verificar en las actas de capacitación.		
1.1.30	9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos, como se puede evidenciar con los informes mensuales de Almacén para Contabilidad,		
1.1.31	10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	SI	Se cuenta con el procedimiento para la gestión financiera de manera general, el cual se tiene que revisar y ajustar en cuanto a las actividades de depuración contable,	1,00	
1.1.32	10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si se socializa este procedimiento por medio de correos electrónicos y en reuniones del área financiera.		
1.1.33	10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	La contadora y la revisora fiscal verifican el cumplimiento por medio del aplicativo PCT y los libros auxiliares y auditorias.		
1.1.34	10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	Se realiza parcialmente y se recomienda la depuración de cartera y bienes y servicios.		
1.2.1.1.1	11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	Si existen por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable RUTA:SGC/Procesos de Apoyo/Gestión Financiera	1,00	
1.2.1.1.2	11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable RUTA: SGC/Procesos de apoyo/Gestión Financiera.		
1.2.1.1.3	11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Si la entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable en el área de la Subdirección Administrativa y Financiera.		

	INFORME OCI-01	INFORME DE EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE 2021 <i>Corporación para el Desarrollo Sostenible del Sur de la Amazonia</i>
Código:	Formato: F-GDO-006	Versión: 1.0-2007

1.2.1.1.4	12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	Existe un software donde se registran individualmente los activos y pasivo, excepto las cuentas por cobrar de vigencias anteriores.	1,00	
1.2.1.1.5	12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Si los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización y se puede verificar a través del sistema integrado de información contable de la institución, no obstante se debe depurar cuentas por cobrar.		
1.2.1.1.6	12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Si la baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones y se puede verificar a través del sistema integrado de información contable de la institución.		
1.2.1.1.7	13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Para la identificación de los hechos economicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad, Resolucin 533 de 2015.	1,00	
1.2.1.1.8	13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	En el proceso de identificacion se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos economicos definidos en la resolucin 533 de 2015.		
1.2.1.2.1	14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	La Corporacion utiliza la version actualizada del catalogo general de cuentas de acuerdo a la Resolucion 620 de 2015.	1,00	
1.2.1.2.2	14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Permanentemente se realizan revisiones de las actualizaciones del catalogo general de cuentas por parte de la contadora y el revisor fiscal.		
1.2.1.2.3	15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Si se llevan registros individualizados de ingresos, gastos, cuentas por pagar y cuentas por cobrar, como se puede evidenciar en el balance general y en los libros auxiliares.	1,00	
1.2.1.2.4	15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	En el proceso de clasificacion se consideran los criterios definidos en el marco normativo de acuerdo a la Resolucin NO. 620 de 2015.		
1.2.1.3.1	16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Los hechos economicos se contabilizan cronologicamente como se puede evidenciar en los libros auxiliares de PCT.	1,00	
1.2.1.3.2	16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Permanentemente la contadora realiza la verificación de los registros contables cronologicos de los hechos economicos como se puede evidenciar en los libros auxiliares de contabilidad.		
1.2.1.3.3	16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Permanetemente la contadora verifica el registro de los hechos economicos en los libros de contabilidad.		
1.2.1.3.4	17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Los hechos economicos registrados estn respaldados en documentos soporte idoneos como se pueden verificar en los expedientes que reposan en el archivo general y en juridica.	1,00	
1.2.1.3.5	17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten como se puede evidenciar en los expedientes que reposan en el archivo central y en juridica.		
1.2.1.3.6	17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Se conservan y custodian los documentos soporte, se pueden evidenciar en el archivo central, tesoreria y juridica.		
1.2.1.3.7	18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Para el resgistro de los hechos economicos se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad, como se puede evidenciar en las cuentas que reposan en tesoreria, como en los expedientes que reposan en el archivo central y juridica.	1,00	
1.2.1.3.8	18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Se puede verificar en los libros auxiliares que los comprobantes de contabilidad se realizan cronologicamente		
1.2.1.3.9	18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Se puede evidenciar en los libros auxiliares que los comprobantes de contabilidad se realizan cronologicamente.		
1.2.1.3.10	19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Al revisar las cuentas que reposan en tesoreria, juridica y archivo se puede evidenciar que los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados.	1,00	
1.2.1.3.11	19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Al revisar las cuentas que reposan en tesoreria, juridica y archivo se puede evidenciar que la informacin de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad.		
1.2.1.3.12	19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	SI	En caso de haber diferencias entre los registros en los libros y los comprobantes de contabilidad, se realizan las conciliaciones y ajustes necesarios, como se puede evidenciar en las notas contables del aplicativo PCT.		
1.2.1.3.13	20. EXISTE ALGUN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	El mismo sistemas tiene los controles para verificar si existe diferencia en los registros contables.	1,00	
1.2.1.3.14	20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Se verifica periodicamente debido a que el aplicativo obliga a verificar la información para poder continuar con el proceso contable.		
1.2.1.3.15	20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	Se puede verificar en el aplicativo PCT y en la pagina WEB de la institución, que 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.		

	INFORME OCI-01	INFORME DE EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE 2021 <i>Corporación para el Desarrollo Sostenible del Sur de la Amazonia</i>
Código:	Formato: F-GDO-006	Versión: 1.0-2007

1.2.1.4.1	21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad, se toma como base el marco normativo la Resolución 533 de 2015.	1,00	
1.2.1.4.2	21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Se evidencia que 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		
1.2.1.4.3	21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	SI	Se evidencia que los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo que le corresponde a la entidad		
1.2.2.1	22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	SI	Se calculan de acuerdo al procedimiento.	0,90	
1.2.2.2	22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Se calculan de acuerdo al procedimiento.		
1.2.2.3	22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	Se revisan periódicamente.		
1.2.2.4	22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Saneamiento y depuración de cuentas por cobrar.		
1.2.2.5	23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros, como se puede evidenciar en el manual de políticas contable.	1,00	
1.2.2.6	23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad, Resolución 533 de 2015.		
1.2.2.7	23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	De acuerdo al análisis financiero que realiza la contadora y revisora fiscal, se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior.		
1.2.2.8	23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	De acuerdo a la resolución 533 de 2015 , se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad		
1.2.2.9	23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	De acuerdo al análisis financiero que realiza la contadora y revisora fiscal, se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior.		
1.2.2.10	23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	De acuerdo al análisis financiero que realiza la contadora y revisora fiscal, se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior.		
1.2.3.1.1	24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros	1,00	
1.2.3.1.2	24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Página WEB institucional		
1.2.3.1.3	24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	De acuerdo al procedimiento para la gestión financiera y el manual de políticas contables se dan los lineamientos para la divulgación de los estados financieros, los cuales son publicados en la página WEB.		
1.2.3.1.4	24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	La alta dirección tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad.		
1.2.3.1.5	24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Se puede evidenciar en la página WEB institucional		
1.2.3.1.6	25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Al verificar las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad.	1,00	
1.2.3.1.7	25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	De acuerdo al manual de políticas contables y al procedimiento para la gestión financiera se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros		
1.2.3.1.8	26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	La entidad a través de la Subdirección Administrativa y Financiera, evalúa los resultados arrojados en el proceso Financiero, Económico, Social y Ambiental para analizar e interpretar el grado de cumplimiento de los indicadores financieros básicos de liquidez, endeudamiento, Rentabilidad del Patrimonio, Rentabilidad del Activo entre otros mecanismos.	1,00	
1.2.3.1.9	26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable por lo cual aportan valor al análisis de la información financiera y Permiten tomar decisiones con fundamento en sus resultados.		

	INFORME OCI-01	INFORME DE EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE 2021 <i>Corporación para el Desarrollo Sostenible del Sur de la Amazonia</i>
Código:	Formato: F-GDO-006	Versión: 1.0-2007

1.2.3.1.10	26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	Para elaborar los indicadores, se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador		
1.2.3.1.11	27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Se realizan Notas a los Estados Financieros de la última fecha de corte, para que la información financiera presentada este suficientemente ilustrada para su adecuada comprensión por parte de los usuarios	1,00	
1.2.3.1.12	27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	SI	Estados financieros incluyendo las notas a los mismos, cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo aplicable.		
1.2.3.1.13	27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?	SI	Las notas a los Estados Financieros de la última fecha de corte revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario.		
1.2.3.1.14	27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?	SI	En cuanto a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro en los años anteriores se ha realizado, pero para el 2018 con la nuevo marco normativo no hay periodo de comparación.		
1.2.3.1.15	27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	SI	Las Notas a los Estados Financieros de la última fecha de corte explican la aplicación de metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, cuando a ello hay lugar, como se puede evidenciar en la pagina WEB.		
1.2.3.1.16	27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Se verifica que la información publicada en la página web, la enviada en la Cuenta Anual a la Contraloría y la que reposa en los informes de gestión de la entidad es la real y consistente.		
1.3.1	28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	Anualmente la Corporación realiza la rendición de cuentas para lo cual se presentan los estados financieros a 31 de diciembre del año anterior, de igual manera se presentan a los entes de control que los requieran.	1,00	
1.3.2	28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPÓSITOS ESPECÍFICOS?	SI	Se verifica que los estados financieros presentados sean exactamente los mismos		
1.3.3	28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Para la comprensión de la información financiera presentada se realizan Notas a los Estados Financieros.		
1.4.1	29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	PARC IALME NTE	Existe un mapa de riesgos del proceso con su respectivo seguimiento, pero se hace necesario su revisión y actualización.	0,60	
1.4.2	29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	PARC IALME NTE	Existe un mapa de riesgos del proceso con su respectivo seguimiento, pero se hace necesario su revisión y actualización.		
1.4.3	30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	PARC IALME NTE	Existe un mapa de riesgos del proceso con su respectivo seguimiento, pero se hace necesario su revisión y actualización.	0,60	
1.4.4	30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	PARC IALME NTE	Existe un mapa de riesgos del proceso con su respectivo seguimiento, pero se hace necesario su revisión y actualización.		
1.4.5	30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	PARC IALME NTE	Existe un mapa de riesgos del proceso con su respectivo seguimiento, pero se hace necesario su revisión y actualización.		
1.4.6	30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	PARC IALME NTE	Existe un mapa de riesgos del proceso con su respectivo seguimiento, pero se hace necesario su revisión y actualización.		
1.4.7	30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	PARC IALME NTE	Existe un mapa de riesgos del proceso con su respectivo seguimiento, pero se hace necesario su revisión y actualización.		
1.4.8	31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución, lo cual se puede evidenciar en el Manual de Funciones de la Entidad en donde están claramente definidas las habilidades, competencias y requisitos para cada uno de los cargos que hacen parte de la planta de personal de Contabilidad.	1,00	
1.4.9	31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	Al verificar las hojas de vida de los funcionarios de contabilidad, se puede corroborar que las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable		
1.4.10	32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Se puede evidenciar, que dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable.	1,00	

	INFORME OCI-01	INFORME DE EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE 2021
	<i>Corporación para el Desarrollo Sostenible del Sur de la Amazonia</i>	
Código:	Formato: F-GDO-006	Versión: 1.0-2007

1.4.11	32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Si Se verifica la ejecución del plan de capacitación como se puede evidenciar en el informe de Capacitaciones 2021 y el informe de Indicadores de Talento Humano 2021.		
1.4.12	32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Si Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apunten al mejoramiento de competencias y habilidades, como se puede evidenciar en el informe de Capacitaciones 2021 y el informe de Indicadores de Talento Humano 2021.		

FORTALEZAS:

1. El área contable, cuenta con equipo idóneo para el manejo de todos los procesos dando cumplimiento al SGC y normas que lo regulan,
2. Se cuenta con un sistema de información integral (PCT) para normal desarrollo de la actividad contable,
3. Dando cumplimiento al SGC se tiene implementados manuales y procedimientos para el normal funcionamiento del área contable,
4. Los servidores públicos del área financiera se capacitación permanente con respecto a la normatividad vigente.
5. Los estados financieros de CORPOAMAZONIA del periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021, los cuales comprenden el Estado de situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de cambios en el patrimonio, estado de Flujo de efectivos y las Notas de Revelación que incluye un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa, fueron debidamente certificados por el Representante Legal y el Contador Público que los preparó.

DEBILIDADES:

1. Personal insuficiente en el área contable.
2. Retraso en la entrega de información por parte de las diferentes dependencias de la institución.
3. No se cuenta con el aplicativo de Nomina y Cartera

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS:

1. Aplicación del nuevo marco normativo contable de acuerdo a la Resolución 533 de 2015,
2. Actualización del Catálogo General de Cuentas, de acuerdo a la Resolución 620 de 2015.
3. Actualización del Manual de Políticas Contables

	INFORME OCI-01	INFORME DE EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE 2021	
		<i>Corporación para el Desarrollo Sostenible del Sur de la Amazonia</i>	
Código:	Formato: F-GDO-006	Versión: 1.0-2007	

RECOMENDACIONES:

1. Realizar capacitaciones permanentes a las personas involucradas en proceso contable y evidenciarlas por medio de actas y listas de asistencia,
2. Publicar en la página WEB de la institución el Balance, estados financieros y notas a los estados financieros a 31/12/2021,
3. Realizar actualización y seguimiento al Mapa de Riesgos del proceso financiero.
4. Continuar con la depuración de las cuentas por pagar.

Cordialmente,



MARÍA YANETH ROSERO PEÑA
Profesional Especializada Área de Control Interno

Vo. Bo. LUIS ALEXANDER MEJIA BUSTOS
Director General CORPOAMAZONIA