

**112020000 - Departamento del Cesar
GENERAL
01-01-2022 al 31-12-2022
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,76
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	Mediante Resolución No 011525 del 29 de diciembre de 2021, se actualizaron las Políticas Contables y son las que se aplicarán en la vigencia 2022	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	La Oficina Líder del Programa de Contabilidad de la Gobernación del Cesar, hace la socialización a través de correos electrónicos, circulares enviada por el software de control de comunicaciones CONTROL DOC.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Sí, son aplicadas en toda la ejecución del proceso contable. Estas son la herramienta base para su aplicación.		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Las Políticas Contables de la Gobernación del Cesar, se elaboran y actualizan para que sea la herramienta de trabajo encaminada a preservar los principios de eficiencia, eficacia y efectividad, de la información financiera		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Las Políticas Contables, son la herramienta de trabajo que tienen la finalidad de preservar los principios de eficiencia, eficacia y efectividad, de la información financiera en la Gobernación del Cesar.		
1.1.6	.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	SI	La Oficina de Control Interno, tiene como herramienta de trabajo para desarrollar los Roles establecido en el Decreto No. 648 de 2017, El Plan Anual de Auditoría Interna, en el que se encuentran descritos los seguimientos a los planes de mejoramientos tanto internos como externos. Además se cuenta con el Manual de Procedimientos de la oficina.	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Los responsables de las actividades a desarrollar para subsanar las observaciones u hallazgos descritos en los planes, son conocidos por todas las dependencias de la entidad. Por otra parte, antes de hacer el seguimiento se remite una circular informativa, para que los responsables conozcan de antemano.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	La Oficina de Control Interno, ejecuta el Rol de Evaluación y Seguimiento establecido en el Decreto No. 648 de 2017, y visita a cada sectorial que cuente con actividades inscritas en los planes de mejoramientos existentes, y solicita el avance de estas, por circular informativa, y con base a las respuestas y evidencias analizadas, se trabaja el formato de avance que se envía a través de la plataforma SIRECI y los demás son en físico.		
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	El Manual de Políticas Contables, es el que contiene las directrices y representación del flujo de la información. Por otra parte la Gobernación del Cesar, cuenta el software de Control Doc, Correos electrónicos institucionales, mesas de trabajos y el uso de los manuales de procedimientos	1,00	

1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Todos los responsables de la información del proceso contable, conocen muy bien las herramientas existentes, para el flujo de la información.		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Si, estas son: la correspondencia escrita y la certificación emitida por el area responsable.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Se cuenta con los Manuales de Procedimientos.		
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?	PARCIAL MENTE	La Oficina Líder de Contabilidad, ha solicitado esta información, al área de Almacén, y solo se tiene la información de los bienes muebles, haciendo falta la de los inmuebles.	0,60	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIAL MENTE	Parcialmente, toda vez que la parte de los inmuebles debe ser un trabajo externo.		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	PARCIAL MENTE	No se encuentran actualizados todos.		
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	El area contable trabaja las conciliaciones entre: Contabilidad, Tesorería y Presupuesto. Estas estan descritas en las políticas contables existentes.	0,86	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El recurso humano que hace parte del proceso contable, es socializado, a través de circulares y de mesas de trabajo.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	PARCIAL MENTE	Se hace necesario que la Tesorería Deptamental, haga la depuración de los valores reflejados en las conciliaciones bancarias, toda vez que vienen valores de mucho tiempo allí reflejados.		
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, se tienen los Manuales de Procedimientos del Proceso Contable, donde se encuentra la descripción concisa y clara de las oficinas y secretarías que hacen parte de la alimentación del proceso contable	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si, el recurso humano que hace parte del proceso contable, al ingresar a la entidad, recibe la inducción por parte de la oficina Líder de Gestión Humana y en cada anualidad se hace la reinducción.		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Si, a través de las actividades ejecutadas en el desarrollo diario.		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Si con los Manuales de Procedimientos, en los que se encuentran descritos los terminos para la rendición de la información.	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El personal, es conocedor de los manuales de procedimientos, y las directrices para rendición de la información.		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	El área responsable del proceso contable, da cumplimiento a la Guía de Políticas Contables, y manuales de procedimientos de la entidad		
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	La misma Guia de Políticas contables y los manuales de procedimientos con que se cuenta. Estos instrumentos son conocidos por las areas de: Tesorería, Presupuesto, Jurídica, Rentas, Almacén, Sistemas, Salud, Educación, Gestión Humana.	0,86	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si, las areas de: Tesorería, Presupuesto, Jurídica, Rentas, Almacén, Sistemas, Salud, Educación, Gestión Humana, conocen los procedimientos y de la Guía de políticas contables de la entidad		

1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	PARCIAL MENTE	Existen, áreas que no dan cumplimiento a ese reporte oportuno, a pesar de solitarles reiteradas veces la información.		
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?	PARCIAL MENTE	En relación a los pasivos si, pero en cuanto a Inventarios no se cuenta al 100%	0,60	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIAL MENTE	La socialización se hace y es conocida por los responsables. Se tiene programado mesa de trabajo con los fondos pensionales, secretaria de salud y Gestión Humana que son los que tienen pasivos.		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	PARCIAL MENTE	NA		
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?	PARCIAL MENTE	Las áreas de Gestión Humana deben hacer y actualizar el procedimiento para describir el manejo de la información de pasivos.	0,69	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIAL MENTE	De acuerdo a lo descrito en el punto anterior del procedimiento		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	PARCIAL MENTE	Las áreas de Jurídica, Salud, y Gestión Humana no se encuentran en interfax con el software donde se trabaja la información financiera de la entidad, sus informaciones son comunicadas por medio de correspondencia escrita.		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	A través de la Oficina Líder de Contabilidad.		
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	La forma como circula la información en el área contable, se encuentra descrita en la Guía de Políticas Contables, en los manuales de procedimientos, y se hace a través del software de correspondencia Controldoc, correos electronicos,	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Todos los responsables de la información del proceso contable de la Gobernación del Cesar, se encuentran identificados.		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La Gobernación del Cesar, tiene identificado a quien va dirigida la información contable, tantos internos como externos.		
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	Dentro de la Guía de Políticas Contables de la Gobernación del Cesar, se observan las responsabilidades que tienen las sectoriales de reportar una información determinada para alimentar el proceso contable, como es con las oficinas de Jurídica, Gestión Humana, Almacén, Rentas, Salud, Educación, Tesorería, Rentas, Jurídica, entre otras.	0,86	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	La Información Financiera refleja la medición de los derechos y obligaciones en Alto, Medio y Bajo, esto en relación a la Oficina de Rentas. En relación a la Oficina de Jurídica con los procesos jurídicos es ALTA, que corresponde a una obligación probable. Si es Media o Baja, existe una obligación posible y si la probabilidad es pérdida, existe una obligación remota.		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	PARCIAL MENTE	Parcial, toda vez que se compara la información de conciliación y la que existe en el área contable. La individualización, nos da la opción para revisar y ajustar al tercero, sin embargo, la partida de anticipos merecen ser conciliadas para llevar al valor presente una vez depurada.		
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	La Gobernación del Cesar, da cumplimiento a la normativa para las entidades publicas, emitidas por la Contaduría General de la Nación	1,00	
1.2.1.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	Se da cumplimiento a los requisitos establecidos con sus soportes, de acuerdo con la norma, políticas y manuales de procedimientos establecidos, para hacer el registro en la contabilidad		

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 Gobernación del Departamento del Cesar, tiene su propio Catalogo de Cuentas de acuerdo a las noormas actuales.	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	El área de contabilidad de la Gobernación del Cesar, esta atenta a cualquier actualización que se de por parte de la CGN y se actualiza la aplicabilidad		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Los hechos economicos de la Gobernación del Cesar, son registrados de forma individual y en la secuencia de su ocurrencia.	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	La base para el proceso de clasificar en la Gobernación del Cesar, es la normatividad vigente para las entidades públicas territoriales		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	La Gobernación del Cesar, tiene para ejecutar el proceso contable el Sisitema Financiero Administrativo, el cual genera los registro crononologicamente, arrojando la numeración de forma consecutiva	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	La Líder del Programa de Contabilidad de la entidad, verifica y controla que los hechos se realicen en su orden y mismo sistema emite el orden cronologico y secuencial de las operaciones.		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	El software que se tiene para desarrollar el proceso contable, es el que genera los libros de contabilidad, por esta razón, se van reflejando directamente en ese mismo orden en que sucede el registro.		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	La base de los hechos economicos registrados, son los soportes anexos que lo conforman	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	El registro contable, parte de los soportes necesarios de acuerdo a la transacción que son los que hacen que se origine		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Si son concservados y custoriados, haciendo parte de los archivos de gestión y luego a los archivos transferidos.		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Una vez elaborado el Registro contable el sistema genera los Comprobantes de Contabilidad. que son los soportes de los estados financieros de la Gobernación del Cesar.	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	El orden cronologico de los Comprobantes de Contabilidad es generado por el Sistema Financieron con que se cuenta en la entidad.		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Esta acción lo da el software financiero que se tiene para el proceso contable.		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los libros de Contabilidad de la entidad, se elaboran de acuerdo a la normatividad y carcterísticas expedidas por la Contaduría General de la Nación, para las entidades publicas territoriales, y por lo tanto son soportados en los respectivos comprobantes de contabilidad.	1,00	
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los Libros de Contabilidad, se generan a través de la ejecución en el sistema de los hechos contables en la entidad, existiendo la correlación entre si.		
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	Al presentarse o identificarse esta situación los responsables del area contable, proceden a realizar la conciliación y ajuste a que haya lugar		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	El mismo Sistema utilizado para ejecutar el Proceso contable de la entidad, hace de forma automática lo registrado y además hay información que es solicitada a las sectoriales responsables y que se verifica antes de hacer los respectivos cierres contables	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Se hace mensualmente, por la oficina de contabilidad		

1.2.1.3.1 5	.....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	Si se encuentran actualizados y ajustados.		
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	Si se encuentran en cumplimiento al marco normativo como entidad publica territorial y esto se evidencia en el Manual de Políticas Contables de la Gobernación del Cesar	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	Los criterios son socializados a través del Manual de Políticas Contables de la entidad, a cada uno de los funcionarios que hacen parte del proceso.		
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	La gobernación del Cesar, hace uso de los Manuales de Procedimientos y el de Políticas Contable, ajustados a la norma vigente.y el mismo sistema SIIAF, esta parametrizado para actualizar automaticamente		
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	Una vez ajustados este proceso al valor real de la depreciación, en la actividad de depuración contable, se continua haciendo mensualmente.	1,00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	La Política es la herramienta de trabajo, para realizar esta actividad.		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	El sistema Financiero hace estos calculos mensualmente pero falta tener.		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	El sistema Financiero hace estos calculos mensualmente pero falta tener.		
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	Estan establecidos en la Guía de políticas contables de la entidad	1,00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	NA		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Anualmente, se verifica la reclasificación a que haya lugar.		
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	La Guía de Políticas Contables, es la herramienta de trabajo para el proceso contable, y este se ajusta de acuerdo a la normatividad aplicable a la entidad publica territorial. La Guí de Políticas Contables, es la herramienta de trabajo para el proceso contable, y este se ajusta de acuerdo a la normatividad aplicable a la entidad publica territorial		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	La actualización de los hechos economicos se hacen oportunamente para poder revelar en los estados financieros los valores reales		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Siempre y cuando exista la necesidad de avaluo externo.		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	El area contable, redsponsable de la elaboración de los estados financieros de la Gobernación del Cesar, lo hace oportunamente.	1,00	
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se cuenta con la Guía de Políticas contables y Manuales de Procdimientos		

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	La Gobernación del Cesar da cumplimiento		
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	Los Estados Financieros, son la base para la toma de desiciones en la alta dirección 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	La Gobernación del Cesar, elabora a diciembre 31 de cada vigencia, el Estado de Situación Financiera. Estado de Resultados Resultado Integral del Período. Estado de Cambios en el Patrimonio		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	En los Estados Fiancieros de la Gobernación del Cesar son reflejados los saldos de forma simultanea con los Libros de Contabilidad. Esto a razón que son generados por el Programa Fianciero que se tiene	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	El area contable de la entidad, una vez elaborados los Estados Financieros verifica los saldos de estos y realiza los ajustes a que hay lugar para presentar los valores reales		
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 cuenta con los indicadores de Liquidez y de Solvencia.	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 encuentran descritos en el Manual de Políticas Contables y en los Manuales de Procedimiebtso, de acuerdo a la necesidad de la entidad		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	Para obtener el Indicador de Liquidez y de Solvencia, se verifica la veracidad de la información		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	La información financiera de la entidad, se encuentra en forma clara y precisa, y expresada de forma normal para que la ciudadanía pueda enternderla, además, es soportada con las notas de contabilidad, que son explicativas	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	Todo el Proceso contable, se rige por la Guía de Políticas contables y por los Manuales de procedimientos, herramientas que son actualizadas a la normatividad vigente.		
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, son elaboradas revelando los datos y cifras que se encuentran en los estados financieros de forma forma amplia y clara para los usuarios.		
1.2.3.1.14	.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?	SI	Las Notas a los Estados Financieros, son el anexo para explicar o relacionar las variaciones que se pueden dar dentro del ejercicio contable		
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 anexas a los Estados Financieros de la Gobernación del Cesar, amplian con mayor exactitud de donde se originan los datos y cifras reflejadas en estos		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	El sistema Integrado de Información Financiera SIIAF, donde se refleja la información suministrada por los responsables del Pocesó Contable, registrada con previa verificación.		
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	la Gobernación del Cesar, en los estados financieros refleja la información que se aporta a los diferentes órganos que la requieren, en la rendición de cuentas y a los usuarios que la pueden consultar en la pagina web de la entidad	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 verificar la consistencia de las cifras presentadas en la rendición de cuentas con la presentada en los estados financieros que tambien sea a los diferentes organos de control o entidades que la soliciten, así como la publicada en la página web de la entidad.		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Las notas anexas a los Estados Financieros de la Gobernación del Cesar, amplian con mayor exactitud de donde se originan los datos y cifras reflejadas en ellos y contribuyen a la mejor interpretacion para los usuarios		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	A traves del Plan Anticorrupción y Atención al Ciudadano se encuentran identificados.	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Las evidencias existen como anexo al Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano de la vigencia		
1.4.3	.....30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	En el mapa de riesgos de la entidad, se observa la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable.	1,00	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	Se lesda el tratamiento adecuado para que estos no se materialicen, y si sucede inmediatamente se comunica y se procede a la corrección para minimizar su ocurrencia.		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	El area contable, mensualmente revisa para evitar la ocurrencia de los riesgos.		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	En el Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano, se proyectan las actividades que apunten a la prevención de los posibles riesgos que puedan presentarse y estas actividades son aplicadas en las funciones diarias del proceso.		
1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La Oficina de Control Interno de la entidad, hace los seguimientos de evaluación a las actividades plasmadas del Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano, además de las actividades suscritas en los planes de mejoramientos de auditorias internas o con entes de control, se cumple con estas evaluaciones.		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Si, el recurso humano del area contable es idoneo y cuenta con sus certificaciones de idoneidad por parte de la oficina Líder de Gestión Humana.	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	El personal del area contable, recibi socializaciones de forma directa de su jefe inmediata, asisten a las capaciones relacionadas con el tema ya sean las que se hacen en cumplimiento al Plan Institucional de Capacitaciones y de otras entidades externas, como la CGN.		
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	El Plan Institucional de Cpacitación de la Gobernación del Cesar, es elaborado con base a las capacitaciones solicitadas por cada área.	1,00	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Si, a través del Seguimiento de evaluación a los planes institucionales, que es realizado por la Oficina de Control Interno.		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	En el Seguimiento efectuado por la Oficina de Control Interno, a los Planes Institucionales, allí es evaluado el PIC. con su respectivo cronograma		

2.1	FORTALEZAS	SI	El área Contable de la Gobernación del Cesar, tiene un excelente recurso humano, con idoneidad e interes en el desarrollo diario de las actividades propias. En el periodo evaluado de la vigencia 2022, se recibió la reposición de los equipos (computadores), donde se trabaja la información contable de la Gobernación del Cesar, esto contribuyo al mejoramiento y minimización de tiempo.		
2.2	DEBILIDADES	PARCIAL MENTE	La principal debilidad, se encuentra en no tener todos los modulos del software financiero de las dependencias que alimentan el proceso contable, en red con el servidor. Esto implica el tener que estar solicitandoo la información a las sectoriales a traves de comunicaciones escritas y esperar a que den respuesta, es decir no se alimenta el sistema inmediateamente surja la transaccion o el movimientos en estas áreas. Muchas veces, se hace necesario las reiteraciones y seguimientos por parte de la oficina de Control Interno (como apoyo), para que puedan enviar la información a reportar		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	Se ha avanzado en la depuración de la información contable, lo que queda reflejado en las actas del Comite de Sostenibilidad Contable. Por otra parte, se ha avanzado en la información de las conciliaciones en relacion a saldos partidas reciprocas		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Se recomienda: Que el Software SIIAF (Sistema Integral de Información Administrativa y Financiera), sean integrados todos los modulos en las áreas que alimentan el proceso contable. Hacer conciliaciones con las areas que tienen pendiente saldos de anticipos, para depurar, ajustar y llevar a los valores reales. Ejecutar el avaluo de bienes inmuebles de la entidad. Llevar a cabo, las depuraciones de las conciliaciones bancarias, en cuanto a saldos antiguos. Realizar mesas de trabajos, entre Gestión Humana, Salud, que son las áreas que tienen pasivos y proveedores.		