

11202000 - Departamento del Cesar
GENERAL
01-01-2023 al 31-12-2023
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE
ENVÍO NÚMERO 4464967
FECHA RECEPCIÓN 2024-02-28 10:24:03

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,73
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 Gobernación del Cesar, Mediante Resolución No 000180 del 17 de enero de 2022, se adoptaron las actualizaciones normativas al Manual de Políticas Contables y Estimaciones del Departamento del Cesar, que son las aplicables en los hechos económicos vigencia 2023.	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Si son socializadas al personal que hacen parte del proceso contable, desde el momento en que se esta trabajando en su actualización, y se utiliza como medios los correos electronicos y circulaes.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La Políticas Contables de la Gobernación del Cesar, es la herramienta de trabajo aplicada en todo el proceso contable de la entidad.		
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 de acuerdo a la normatividad que le corresponde como ente territorial basados en los lineamiento establecidos por la CGN para estas entidades.		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Las Políticas Contables de la Gobernación del Cesar, tienen la finalidad de preservar los principios de eficiencia, eficacia y efectividad, de la información financiera que se genera.		
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 de mejoramientos suscritos, son enviados a los responsables para su concimiento y ejecución de las actividades que subsanaran los hallazgos, además, 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	Este seguimiento o monitoreo lo ejecuta la oficina del Asesor de Control Interno.		
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, los manuales de procedimientos y el manual de comunicaciones de la Gobernación del Cesar, describen el flujo de la información. Además, se cuenta con el software de Control Doc, Correos electrónicos institucionales, mesas de trabajos.	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los funcionarios de la Gobernación del Cesar, se les da a conocer estas herramientas de trabajo para el desarrollo de las actividades propias a ejecutar, según el caso.		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Si, la correspondencia escrita y la certificación emitida por el área 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?	PARCIALMENTE	El área de Almacén, solo 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?	PARCIALMENTE	Parcialmente, toda vez que la parte de los inmuebles debe ser un trabajo externo, por lo que la entidad no cuenta con el personal idóneo y disponible para su ejecución		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	PARCIALMENTE	Su actualización sigue siendo parcialmente.		
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 área contable hace uso las conciliaciones entre: Contabilidad, Tesorería y Presupuesto. Estas están 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	Las áreas responsables del suministro de la información en el proceso contable conocen muy bien estas herramientas de trabajo.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	PARCIALMENTE	Se hace necesario que la Tesorería Departamental, haga la depuración de los valores reflejados en las conciliaciones bancarias, toda vez que vienen valores de mucho tiempo allí reflejados, para la vigencia 2022, se depuró una parte pero falta cumplir al 100%.		
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, además el area contable da a conocer las herramientas de trabajo, existentes.		
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, los Manuales de Procedimientos y la Política Contable, 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 Guía de Políticas contables y los manuales de procedimientos con que se cuenta. Estos instrumentos son conocidos por las áreas 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 áreas 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?	PARCIALMENTE	Existen, áreas que no dan cumplimiento a ese reporte oportuno, a pesar de soltarles 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?	PARCIALMENTE	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?	PARCIALMENTE	La socialización se hace y es conocida por los responsables. Se programaron mesas 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?	PARCIALMENTE	De forma parcial		
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?	PARCIALMENTE	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?	PARCIALMENTE	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?	PARCIALMENTE	Las áreas de Jurídica, Salud, y Gestión Humana no se encuentran en interfaz 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 DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	El area de 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	El procedimiento descrito en el manual contiene el flujoograma corespondiente	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La entidad tiene claramente identificado cada uno de los responsables de la información contable		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La Gobernación sabe a que población interna y externa, va dirigida la información contable		
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	Las sectoriales de la Gobernación del Cesar, de Salud, Infraestructura, General, Almacen, Jurídica, Rentas, Educación, Salud, Tesorería, entre otras, son las responsables de suministrar la información contable.	0,86	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	La información financiera de la entidad, se mide en alto, medio y bajo		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	PARCIALMENTE	Parcialmente. Se compara la información resultante en la conciliación con la del 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 base para la identificación de los hechos economicos, son las de la norma vigente emitida 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 tiene en cuenta los requisitos exigidos, los soportes que lo sustentan, segun la norma vigente, los manuales de procedimientos y políticas contables de la Gobernación del Cesar.		
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 entidad actualiza el Catalogo de Cuentas, de acuerdo a lo dispuesto en normativad vigente, por la Contaduría General de la Nación, aplicable a las entidades publicas territoriales.	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	El Software Financiero es actualizado permamentemente por los administradores del PCT, de acuerdo a los cambios normativos que se generen y que se expidan por la Contaduría General de la Nación.		
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 manera cronologica segun la secuencia en que se generen, es decir uno a uno.	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 normatividad vigente para las entidades públicas territoriales y el Manual de Políticas Contables de la Gobernación del Cesar, son las herramientas de trabajo para la clasificación dentro del proceso contables.		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	La entidad desarrolla el proceso contable a través del Sistema Financiero Administrativo, el cual genera los registros cronologicamente, 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 Oficina Líder del Programa de Contabilidad, revisa que los hechos se realicen en su orden y el software emite el orden cronológico 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, genera los libros de contabilidad, por esta razón, reflejando directamente en el orden en que sucede el registro.		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	para la generación de los hechos economicos que son registrados en el software contable, se hace uso de los soportes como facturas y demás documentos que respaldan el registro como anexos.	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 área contable, origina el registro en el software financiero, partiendo de los documentos soportes necesarios de acuerdo a la transacción que se ejecuta.		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	La entidad, en cumplimiento a la Ley 594 de 2000 y a las TRD aprobadas por el AGN, conserva, cuida y custodia con todos los lineamientos archivísticos los documentos soportes de las operaciones contables.		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Al registrar los hechos economicos en el software financiero, de forma automática se generan los comprobantes de Contabilidad, que hacen parte de 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 cronológico de los Comprobantes de Contabilidad lo da el Sistema Financiero con que se cuenta en la entidad.		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	El software financiero que se tiene para el proceso contable, hace la numeración consecutiva en los Comprobantes de Contabilidad		
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 características expedidas por la Gobernación del Cesar, son los documentos que sistematizan cronológicamente los hechos económicos que afectan las partidas de los estados financieros y los asientos que se realizan en los libros de contabilidad están respaldados en los comprobantes de contabilidad.	0,86	
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	PARCIALMENTE	Los Libros de Contabilidad, se generan a través de la ejecución de los hechos contables en el software financiero de la entidad, por lo que la información reflejada coincide con la registrada, al menos que sea por error involuntario.		
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 área contable, proceden a realizar la conciliación con la sectorial responsable de la información y se hace el ajuste a que haya lugar, para subsanar la debilidad.		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	A través del autocontrol del área contable, que revisa y verifica que los registros contables se hayan ejecutados uno a uno. De no hacerse el registro no sería por parte del área de contabilidad si no de las sectoriales responsable de alimentar el proceso contable.	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	El autocontrol se hace de forma diaria, toda vez que los hechos se dan día a día, y mensualmente al general los estados financieros, la revisión se hace con mas cuidado.		
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	Si se encuentran actualizados, toda vez que se generan de forma simultanea a través del Sistema Financiero con que cuenta la Gobernación del Cesar.		
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 pública territorial. Manual de Políticas Contables de la Gobernación del Cesar, se puede evidenciar.	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 por parte de la líder del Programa de Contabilidad, 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	El área responsable del Proceso Contable de la Gobernación del Cesar, hace uso de los Manuales de Procedimientos y de las Políticas Contable, que se actualizan a la norma vigente, y el Sistema SIIF, es parametrizado a la nueva norma generada.		
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	Los calculos si se viene haciendo de forma adecuada,	1,00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	La entidad, tiene la Política Contable, como la herramienta fundamental para la ejecución de los procesos contables.		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	Si se estan haciendo las revisiones periodicas		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	La entidad viene haciendo estas verificaciones		
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	En la Política Contable, se encuentran los criterios de medición.	1,00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Estan establecidos de acuerdo a la norma que nos rige como entidad pública, plasmados en política contable de la entidad		
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	Si es verificado que sea aplicado conforme a la Política Contable actualizada, de la entidad que es la herramienta de trabajo para el proceso contable,		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	Si se hace oportunamente la actualización de los hechos economicos para que los estados financieros reflejen 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	Si la Gobernación del Cesar, amerita que es necesario se consigue el 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, responsable de la elaboración de los estados financieros de la Gobernación del Cesar, lo hace de manera oportuna.	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 Procedimientos actualizados	
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 con lo exigido	
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 decisiones en la alta dirección de la entidad y para analisis de su entorno economico	
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 y 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 Financieros de la Gobernación del Cesar son reflejados los saldos de forma simultanea con los Libros de Contabilidad. Esto obedece a que son generados por el Programa Financiero que maneja la Entidad.	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 haya 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 Procedimiento, 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 COMPRENSIÓN 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 entenderla, 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 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, amplían con mayor exactitud de donde provienen los datos y cifras reflejadas en los mismos.	
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 SIAF, donde se refleja la información suministrada por los responsables del Proceso 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	Los estados financieros de la Gobernación del Cesar, reflejan la situación economica actual para la toma de desiciones de la entidad, y si son aportados 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	Toda información presentada o rendida por parte de la entidad, es verificada la consistencia de las cifras para que sea acorde con la reflejada en los estados financieros ya 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 de Contabilidad de los Estados Financieros de la Gobernación del Cesar, amplían con mayor exactitud de donde se originan los datos y cifras reflejadas en ellos y contribuyen a la mejor interpretación para los usuarios	
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	El área responsable del Proceso Contable de la entidad, identifica para cada vigencia los posibles riesgos, a través del Plan Anticorrupción y Atención al Ciudadano y ejecuta las actividades o acciones para evitar su materialización.	1,00
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Las evidencias hacen parte de los anexos del Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano en 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 Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano, mapa de riesgos, se observa la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, 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	El área contable de la entidad, da el tratamiento adecuado y permanente, para que los riesgos no se materialicen, a través del monitoreo continuo. En caso que llegue a suceder su materialización, inmediatamente se comunicaría y se procedería a la corrección.	
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	El area contable de la Gobernación del Cesar, mensualmente monitorea 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 contable, contribuyendo a la mitigación y no materialización de los riesgos contables.	
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	A través de los seguimientos realizados al Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano, por parte de la Oficina de Control Interno de la entidad, y de los seguimientos a las actividades suscritas en los planes de mejoramientos de auditorias internas o externas, se materializan las autoevaluaciones como controles.	
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	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 que conforma el equipo de trabajo del area contable, reciben socializaciones de forma directa de su jefe inmediata, asisten a las capacitaciones 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 capacitaciones, es elaborado teniendo en cuenta lo requerido por cada sectorial de la Gobernación del Cesar.	1,00	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	La ejecución del Plan Anual de capacitaciones, es evaluado a través del seguimiento por parte de la oficina de Control Interno a los planes institucionales.		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Al elaborarse el Plan Institucional de capacitación de acuerdo a las necesidades expresadas por las sectoriales de la Gobernación, se apunta a que sean para contribuir al mejoramiento continuo de la entidad y su recurso humano en general		
2.1	FORTALEZAS	SI	El área Contable de la Gobernación del Cesar, tiene un excelente recurso humano, con idoneidad e interés en el desarrollo diario de las actividades propias. En el periodo evaluado de la vigencia 2023,.....		
2.2	DEBILIDADES	PARCIALMENTE	La principal debilidad, se encuentra en no tener todos los módulos del software financiero de las dependencias que alimentan el proceso contable en red con el servidor. Esto implica el tener que estar solicitando la información a las sectoriales a través de comunicaciones escritas y esperar a que den respuesta, lo que algunas sectoriales incumplen. Es decir no se alimenta el sistema inmediatamente surja la transacción o el movimiento 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 Comité de Sostenibilidad Contable. Por otra parte, se ha trabajado en conjunto en la información de las conciliaciones en relación a saldos y partidas recíprocas.		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	1. Integrar el Software SIAF (Sistema Integral de Información Administrativa y Financiera), para que todos los módulos en las áreas que alimentan el proceso contable funcionen conjuntamente. 2. Hacer conciliaciones con las áreas que tienen pendiente saldos de anticipos, para depurar, ajustar y llevar a los valores reales. 3. Ejecutar el avalúo de bienes inmuebles de la entidad. 4. Reportar oportunamente cada responsable de la información contable al área para su registro los primeros cinco días de cada mes. 5. Hacer auditoría a los actualizaciones de saldos por los muebles y enseres que cumplieron su vida útil y deben ser depurados en el proceso contable, originados con la remodelación de la institución		