

**11202000 - Departamento del Cesar**  
**GENERAL**  
**01-01-2020 al 31-12-2020**  
**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				4,93
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, cuenta con el Manual de Políticas Contables, que se encuentra siendo ajustado.	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	El Manual de Políticas Contables de la entidad, fue socializado por parte de la Oficina Programa de Contabilidad, con todos los responsables del Proceso Contable, a través los medios de comunicación interna, que se tienen.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	El Manual de Políticas Contables de la entidad, es la herramienta de trabajo para lo relacionado con el proceso contable.		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	El Manual de Políticas Contables de la entidad, es la herramienta de trabajo para lo relacionado con el proceso contable.		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	El Manual de Políticas Contables de la Gobernación del Cesar, es la herramienta de trabajo encaminada a preservar los principios de eficiencia, eficacia y efectividad, dando a conocer la información contable real.		
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	Basados en el rol de Evaluación y Seguimiento establecido en el Decreto N 648 de 2017, se hacen las actas de seguimientos al avance de cada una de las actividades establecidas para subsanar las debilidades detectadas	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Unas vez suscritos los planes de mejoramientos, estos son remitidos con comunicación escrita a la sectorial responsable y antes de hacer los seguimientos a los avances de las actividades, se socializa con una circular emitida por la Oficina de Control Interno.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	La oficina de Control Interno con su equipo de trabajo, hace este seguimiento, en desarrollo al rol de Evaluación y Seguimiento plasmado en el Decreto N 648 de 2017, en cada sectorial responsable.		
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	ara el flujo de la información, la Gobernación del Cesar, utiliza el software de Control Doc, Correos electronicos institucionales, mesas de trabajos y el uso de los manuales de procedimientos, y el Manual de Políticas Contables que se encuentra siendo ajustado	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si se hace la socialización por parte de la Oficina Programa de Contabilidad, con circulares, correos electronicos y del Modulo de correospondencia Control Doc.		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	e da cumplimiento a los manuales de procedimientos y se utiliza el el módulo de Control de Correspondencia Control Doc.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Los manuales de Procedimientos del área contable de la Gobernación del Cesar, se encuentran documentados siendo estos las herramientas de trabajo para la ejecución de las diferentes actividades propias de esta.		
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	La entidad cuenta con la política, pero su aplicabilidad en relación a la indentificación individualizada de los bienes físicos, es de forma parcial.	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	A través de los diferentes canales de comunicación internos, esta política fue soializada. A diciembre de 2020, se encuentra en ajuste.		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	La Oficina del programa de Contabilidad, cuenta con las evidencias donde hace su verificación, con debilidades en las sectoriales responsables de esta tarea.		
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	Existen documentales los Manuales de Procedimientos de Cuentas Recíprocas, Conciliabones de Ingresos y Conciliaciones Bancarias.	1,00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se han socializado a través de escritos los procedimientos de que hacen parte de proceso contable.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	La verificación de estas directrices, se hace a través de la información que es plasmada mensualmente en los Estados Financieros de la entidad.		

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	La directriz con que se cuenta, son 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. Por otra parte, la Oficina del Programa de Contabilidad, a través de comunicaciones por los diferentes medios utilizados para el flujo de la información, se requiere la información necesaria, toda vez que no se cuenta con la integralidad de todos los módulos del PCT.	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El personal que hace parte de las actividades del proceso contable, conocen los Manuales de Procedimientos y las Políticas Contables, como herramientas de trabajo.		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Una vez recibida la información en el área contable, es verificada si es en cumplimiento de los Manuales de Procedimientos y de las Políticas Contables de la Gobernación del Cesar.		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se tienen los Manuales de Procedimientos, las Políticas Contables y se da cumplimiento a la normatividad de la Contaduría General de la Nación.	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 involucrado con el proceso contable, es conocedor de estos manuales y políticas.		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Se cumple con los procedimientos, aunque no exista la integralidad de los módulos del PCT, la información es solicitada y registrada.		
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	El procedimiento existe en la Gobernación del Cesar, y las oficinas y secretarías que no tengan la conexión directa al módulo de PCT, remiten en físico o magnético la información que es registrada, por la Oficina Programa de Contabilidad de la entidad.	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Todo el personal que hace parte del proceso contable, conoce los manuales de procedimientos respectivos.		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	La Gobernación del Cesar, si cumple con el procedimiento.		
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 Gobernación del Cesar, cuenta con los procedimientos documentados para esta actividad y se cuenta con el módulo para el inventario de Muebles y Enseres.	1,00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El personal que hace parte de esta actividad, tienen pleno conocimiento de los procedimientos y de las herramientas implementadas.		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Se cumple parcialmente, toda vez que el módulo asignado para este trabajo no se encuentra funcionando en su totalidad.		
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 tienen establecidos los procedimientos, y se hacen las revisiones mensuales de depuración, pero por falta de suministro de la información por parte de los responsables no se tiene al 100%.	1,00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Todos los responsables conocen los Manuales de Procedimientos, las políticas contables y además son recordadas por el área del programa de Contabilidad a través de los medios del flujo de la comunicación en la Gobernación del Cesar.		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Los mecanismos, son las conciliaciones de saldos que se realizan entre las sectoriales responsables de alimentar el proceso contable.		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	El área del Programa de Contabilidad de la Gobernación del Cesar, lo hace mensualmente.		
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	A través de los Manuales de Procedimientos documentados para el Proceso Contable de la Gobernación del Cesar, se puede evidenciar el flujo para la circulación de la información correspondiente.	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 identificados, a cada uno de los responsables de la información del proceso contable.		
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, tanto 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 del Manual 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.	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	En la Gobernación del Cesar, 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?	SI	Si porque la individualización, nos da la opción para revisar y ajustar al tercero		
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, se rige a dar cumplimiento de la normativa para las entidades públicas, 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	La entidad, cumple con 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 Cesar, tiene el Catálogo de Cuentas actualizado.	1,00	

1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	La Oficina del Programa de Contabilidad, actualiza el catalogo de cuentas con base a las novedades que vayan surgiendo en 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 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 Gobernación del Cesar, para el proceso de clasificación, toma como base la normatividad vigente, para las entidades publicas territoriales.		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	El sistema utilizado para realizar la contabilización de los hechos economicos, es el que genera de forma cronologica cada transacción realizada.	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Se da cumplimiento a esta verificación, toda vez que es el mismo sistema quien va generando 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	Si es verificado mensualmente por la oficina de contabilidad.		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	La entidad, para realizar un registro contable, se basa en 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	Antes de realizar el registro contable, se hace la respectiva verificación de la información y soportes necesarios que lo originan.		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	La Gobernación del Cesar, dando cumplimiento a la Ley General de Archivo No 594 de 2000, custodia todos los documentos anexos del registro contable, para evitar la perdida de la información.		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Si, la entidad para cada hecho economico, para cada registro, genera como soporte los respectivos comprobantes de egresos y demás que se requieran.	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 resultantes de los registro de hechos economicos, los genera el sistema.		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Si los Comprobantes de Contabilidad son eumados de forma cronologica por el mismo sistema utilizado 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 cumpliendo por la normatividad y acarcterísticas expedidas por la Contaduría General de la Nación, para las entidades publicas territoriales, de tal forman 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 Comprobantes de Contabilidad son elaborados en el sistema financiero de la Gobernación del Cesar, reflejandose estos hechos registrados en los Libros de Contabilidad, por lo tanto hay una correlación entre lo registrado y lo reflejados en estos libros.		
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 la líder del programa de Contabilidad, se reúne con los responsables de la información y se procede a 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	Para minimizar este riesgos de error, en la oficina Programa de Contabilidad, solicita por escrito a las sectoriales responsables de la información del proceso contable, para registrarla antes del cierre contable y los diferentes hechos que vayan llegando van siendo registrados en el sistema, y se van haciendo las revisiones y correcciones a que haya lugar.	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Este mecanismo se aplica de forma mensual.		
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	Los Libros de Contabilidad de la Gobernación, reflejan los saldos actualizados, correspondientes al período reportado.		
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 corresponden al marco normativo vigente, aplicable a entidades territoriales del sector publico.	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	En la Gobernación del Cesar, todo el personal que hace parte del Proceso Contable y responsables de la información, conocen los criterios de medición para cada una de las cuentas que deban ser afectadas en las operaciones contables.		
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 entidad, tiene adoptada a través del Manual de Políticas Contables y de los Manuales de Procedimientos, los criterios de medición de los costos, teniendo en cuenta las normas expedidas vigentes.		
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	PARCIALMENTE	Se trabaja mensualmente, su ejecución no se hace en su totalidad, sin embargo, se trabaja en la depuración y actualización de sus valores.	0,60	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	PARCIALMENTE	Mensualmente el software efectúa el procedimiento de depreciación por linea recta, a través del Sistema de Información Financiera SIAF, utilizado por la entidad.		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	PARCIALMENTE	Mensualmente el software efectúa el procedimiento.		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Los indicios de deterioro de los activos son objeto de revisión periódica de acuerdo con las políticas contables establecidas en la Gobernación del Cesar		
1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros se tienen plenamente establecidos en las políticas contables de la entidad	1,00	

1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	La Gobernación del Cesar, como entidad publica territorial, establece los criterios con base a las normas vigentes emitidas.		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	La entidad cuenta con la identificación de los hechos economicos que deben ser objetos 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	El Manual de Políticas Contables, es la herramienta de trabajo para el proceso contable, y este se ajusta de acuerdo a la normatividad aplicable a la Gobernación del Cesar, como entidad publica territorial.		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	Con el proposito de revelar en los estados financieros de la Gobernación del Cesar, los valores reales, se trabaja en la atualización de los hechos economicos oportunamente.		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	La Gobernación del Cesar, no ha contado con el servicio de profesionales expertos ajenos al proceso contable.		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	La Gobernación del Cesar, elabora y presenta sus estados financieros mensualmente.	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	Directriz que se encuentra plasmada en el Manual de Políticas Contables y Manuales de Procedimientos de la Gobernación del Cesar.		
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	Si se da cumplimiento, a lo descrito en la Política Contable y en los Manuales de Procedimientos		
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	La entidad, por contar con el sistema contable, son reflejados los saldos de forma simultanea en los Estados Fiancieros y en 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	La funcionaria responsable de ls 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 Gobernación del Cesar, cuenta con los indiocadores 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 Procedimiebntso, 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	La entidad para obtener el Indicador de Liquidez y de Solvencia, toma como base 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 entidad, presenta la información financiera de forma clara, y precisa, de facil interpretación por la comunidad, teniendo como anexo las notas explicativas de contabilidad.	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	La entidad en cumplimiento a lo establecido en las normas vigentes ya al Manual de Políticas Contables, como tambien a los manuales de Procedimientos del Proceso contable, se elaboran ajustadas a estos lineamientos.		
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	La Gobernación del Cesar, hace uso de las Notas a los Estados Financieros, 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 nacen 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	La entidad cuenta con el sistema Integrado de Información Financiera SIAF, donde se refleja la información suministrada por los responsables del Pceso 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 información aportada por la Gobernación del Cesar, en los estados financieros es la misma que se presenta 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	Es política de la Gobernación del Cesar, verificar la consistencia de las cifras presentadas en la rendición de cuentas con la presentada en los estados financieros 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 a los Estados Financieros, contienen las explicaciones respectivas que amplían y dan claridad a las cifras allí descritas.		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	En el Primer Componente del Mapa de Riesgos y Atención al Ciudadano de la Gobernación del Cesar, existen los mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable.	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	A través de los Informes de Seguimientos realizados por la Oficina de Control Interno, se observan las evidencias adelantadas por los responsables en cada sectorial que hace parte del proceso contable.		
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	Al identificarse los posibles riesgos de índole contable, se les inicia el tratamiento adecuado para que estos no se materialicen, y si sucede inmediatamente se comunica y se procede a la corrección para que dichos hechos no se sucedan		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	La Oficina de Contabilidad, realiza esta actividad mensualmente a través de la revisión para minimizar 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	Anualmente a través de Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano, se proyectan las actividades que apuntan a la prevención de los posibles riesgos que puedan presentarse.		
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	En el seguimiento del Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano y de los demás planes de mejoramientos suscritos internamente o con entes de control se lleva a cabo esta evaluación por parte de la Oficina de Control Interno.		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	La Gobernación del Cesar, cuenta con el personal idóneo con estudios y carreras a fines para el desarrollo de las actividades en el proceso contable.	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 equipo de trabajo que hacen parte del proceso contable, cuentan con los conocimientos a fines del Régimen de Contabilidad Pública, que es la herramienta principal		
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	Para ser elaborado el PIC de la Gobernación del Cesar, se solicita a cada secretaría y oficina la necesidad en su área, razón por la cual quedan incluidas las capacitaciones solicitadas por el área contable.	1,00	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	La Oficina de Control Interno, a través del Seguimiento a los planes institucionales y demás, hace las recomendaciones que amerite cada uno de estos y por lo tanto el PIC.		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Al elaborarse el PIC, de acuerdo a las necesidades de cada sectorial reporta, se cumple con esta actividad.		
2.1	FORTALEZAS	SI	La Gobernación del Cesar, en aras del mejoramiento continuo, cuenta con direccionamientos y medidas o procedimientos claros y ajustados a los requerimientos propios de la entidad para el manejo y registro de los hechos económicos, lo que implica identificación, clasificación, medición y registro. El proceso financiero está documentado y caracterizado, permitiendo identificar a todos y cada uno de los proveedores del proceso. Los registros contables, cuentan con sus soportes, como: las órdenes de pago, facturas, cuentas de cobro, contratos, el trámite presupuestal, los comprobantes de egreso. Los procesos de conciliación con los diferentes proveedores de la información contable, vienen realizando periódicamente. Los registros contables se llevan en debida forma. Las notas a los Estados Financieros, contienen las explicaciones respectivas que amplían y dan claridad a las cifras allí descritas y se tienen en cuenta las políticas contables y el marco normativo de la Contaduría General de la Nación. La información contable refleja la gestión cuantitativa para la toma de decisiones. Se da el tratamiento adecuado, a los posibles riesgos de índole contable, para que no se materialicen. Se tienen los controles dentro del proceso contable que coadyuvan a la confiabilidad de las cifras, fortalezas por el uso de los Manuales de procedimientos, Manual de Políticas Contables y Software el Sistema Integrado de Información Financiera SIAF, además del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, complementado por el Compromiso del personal equipo de trabajo asignado en la Secretaría de Hacienda		
2.2	DEBILIDADES	SI	La entidad, cuenta con el Sistema Integrado de Información Financiera SIAF, sin embargo, existe la debilidad en no tener a todos los responsables del suministro de la información contable que no se encuentran integrados, y por lo tanto suministran la información de forma manual, lo que genera que no sea reflejada en tiempo real si no cuando es reportada, lo que puede incurrir en errores al momento de registrarla. En relación a la capacitación y actualización de los funcionarios que intervienen en el área Contable y sus proveedores, en la vigencia 2020, no fue posible dar cumplimiento al PIC, por la pandemia del COVID 19.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	Se avanzó en la Depuración Contable, mes a mes se fue revisando los valores y se fueron ajustando al valor real, pero no en todos los hechos.		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Dar cumplimiento, al Manual de Políticas Contables y las diferentes circulares expedidas por la Secretaría de Hacienda, en relación a que los proveedores de la información contable, cumplan de forma espontánea los primeros 5 días de cada mes, remitiendo a la Oficina Programa de Contabilidad, la información de su responsabilidad. Depuración de la información para el proceso contable, por parte de cada responsable. Fomentar la cultura de Autocontrol en las sectoriales que hacen parte del proceso contable. Hacer la interfase para que todas las sectoriales responsables del proceso contable, se encuentren en red con el SIAF, para que la información sea registrada en tiempos reales y sin riesgos de errores.		