

11202000 - Departamento del Cesar
GENERAL
01-01-2021 al 31-12-2021
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 | | | | 4,83 |
| 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, a través de la Resolución No 011525 del 29 de diciembre de 2021, ajustó las Políticas Contables | 1,00 | |
| 1.1.2 |1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE? | SI | El area contable de la entidad, socializa la Polica Contable, a todas las dependencias y a su equipo de trabajo | | |
| 1.1.3 |1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE? | SI | Las Políticas Contables se convierten en la herramienta base de la actividad contable | | |
| 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 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 | Las Políticas Contables de la Gobernación del Cesar, es la herramienta de trabajo encaminada a preservar los principios de eficiencia, eficacia y efectividad, de la información financiera | | |
| 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, basados en el Rol de Evaluación y Seguimiento establecido en el Decreto No. 648 de 2017, realiza el seguimiento al avance de las actividades inscritas en los planes de mejoramientos resultantes de las auditorías, quedando como evidencia los papeles de trabajo y el formato de avance que se envía a través de la plataforma SIRECI y los demás son en físico. | 1,00 | |
| 1.1.7 |2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES? | SI | La socialización se hace a través de la comunicación escrita que es enviada con anterioridad al seguimiento por la Oficina de Control Interno a los responsables de las actividades suscritas | | |
| 1.1.8 |2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO? | SI | Esos seguimientos y monitoreos, son efectuados por la Oficina de Control Interno de la Entidad | | |
| 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 | Para el flujo de la información, la Gobernación del Cesar, utiliza el software de Control Doc, Correos electrónicos institucionales, mesas de trabajos y el uso de los manuales de procedimientos, y el Manual de Políticas Contables | 1,00 | |
| 1.1.10 |3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | Todas las secretarías y oficinas de la Gobernación del Cesar, conocen estas herramientas | | |
| 1.1.11 |3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE? | SI | Se cumple con los manuales de procedimientos y se utiliza el el módulo de Control de Correspondencia Control Doc y el sistema financiero. | | |
| 1.1.12 |3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA? | SI | En la Gobernación del Cesar, se cuenta con los Manuales de Procedimientos de cada una de las sectoriales los cuales son la guía en el desarrollo de los procesos | | |
| 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 | La entidad cuenta con la política, pero su aplicabilidad en relación a la indentificación individualizada de los bienes físicos, es de forma parcial. | 0,60 | |
| 1.1.14 |4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | PARCIALMENTE | Los responsables del Proceso conocen estos instrumentos | | |
| 1.1.15 |4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS? | PARCIALMENTE | 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 los Manuales de Procedimientos de Cuentas Recíprocas, Conciliaciones 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 | La socialización se hace y cada sectorial conoce sus manuales de procedimientos | | |
| 1.1.18 |5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS? | SI | Se verifica al ser solicitada la información a las áreas responsables y al recibir sus respuestas | | |
| 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 | 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 sistema financiero | 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 conforma el proceso contable son conocedores de esto Manuales de Procedimientos | | |
| 1.1.21 |6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN? | SI | Si es verificada | | |
| 1.1.22 |7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA? | SI | Se cuenta con los Manuales de Procedimientos y La Política Contable | 1,00 | |
| 1.1.23 |7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | Los responsables del suministro de información para el Proceso Contable son conocedores de estas. | | |
| 1.1.24 |7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN? | SI | Si se cumple con esto. | | |
| 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 | si es socializado y conocido por los responsables | | |
| 1.1.27 |8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO? | SI | si se cumple | | |
| 1.1.28 |9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS? | SI | cuenta con los procedimientos documentados para esta actividad y se cuenta con el módulo para el inventario de Muebles y Enseres. | 0,86 | |
| 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 del proceso contable conocen los procedimientos y directrices para ejecutarlo | | |
| 1.1.30 |9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS? | PARCIALMENTE | 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 no se cuenta con un cumplimiento satisfactorio. Además se trabaja con el Comité de Sostenibilidad Contable de la entidad | 0,90 | |
| 1.1.32 |10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | Estos son conocidos por los responsables | | |
| 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? | PARCIALMENTE | 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 flujograma 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 ssectoriales 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 | se rige a dar cumplimiento de 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 entidad, cuenta con el Catalogo 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, tiene en cuenta las actualizaciones que se den por parte de la Contaduría General de la Nación y ajusta el catalogo de cuentas | | |
| 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 es la normatividad vigente, para las entidades publicas territoriales | | |
| 1.2.1.3.1 |16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE? | SI | La Gobernación del Cesar, cuenta con el Sisitema Financiero Administrativo, el cual genera los registro crononologicamente, arrojando el sistema su orden consecutivo | 1,00 | |
| 1.2.1.3.2 |16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS? | SI | El 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 | Este proceso es dado por el mismo sistema | | |
| 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, se ejecuta despues de verificar la información y soportes necesarios que lo originan. | | |
| 1.2.1.3.6 |17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE? | SI | La entidad cumple con la Ley 594 de 2000 Ley de Archivo, y los archivos que se generan del Proceso Contable son custodiados segun las TRD, aprobadas por el AGN. | | |
| 1.2.1.3.7 |18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD? | SI | El funcionario encargado de este procedimiento alimenta el sistema con la información con el Registro y el sistema genera los Comprobantes de Contabilidad. | 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 lo arroja el mismo Sistema Financieron con que se cuenta en la entidad. | | |
| 1.2.1.3.9 |18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE? | SI | La numeración consecutiva es dada por el Sistema Financiero | | |
| 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 | 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 | Sin se encuentran actualizados con lo 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 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 | Estos 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, tiene como herramientas de trabajo para desarrollar sus tareas los Manuales de Procedimientos y el de Políticas Contable, ajustados a la norma vigente.y el mismo sistema SIAAF, 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? | PARCIALMENTE | Se calculan mensualmente y se trabaja en la depuración y actualización de sus valores. La publicación se hace de forma mensual | 0,69 | |
| 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 base 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? | PARCIALMENTE | El sistema Financiero hace estos calculos mensualmente pero falta tener, tener los valores reales registrados | | |
| 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 | Estan establecidos en las políticas contables de la entidad | 0,88 | |
| 1.2.2.6 |23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD? | SI | Se tiene en cuenta la normatividad para establecer estos criterios | | |
| 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 entidad publica territorial 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 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? | NO | 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 entidad cumple con esta presentación oportuna a sus usuarios. | 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 decisiones 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 Financieros 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 Financiero 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 Gobernación del Cesar, 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 Procedimientos, 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 COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS? | SI | 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 toma como base al Manual de Políticas Contables, como también a los manuales de Procedimientos del Proceso contable, elabora las Notas a los Estados Financieros 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 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 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 | El sistema Integrado de Información Financiera SIIAF, 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 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 | 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 COMPRESIÓN 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 | Estos se ven reflejados 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 | La evidencia de la aplicación de estos son las evidencias del desarrollom de las actividades descritas como sus respectivos soportes | | |
| 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 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 | El area contable, realiza esta actividad mensualmente a traves 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 | a través de Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano, se proyectan las actividades que apunten a la prevención de los posibles riesgos que puedan presentarse. Esto se hace en cada vigencia | | |
| 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 del 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 | Si el area contable cuenta con el personal idoneo. | 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 area contable tiene el personal con los conocimientos a fines del Regimen de Contabilidad Publica | | |

| | | | | | |
|--------|---|--------------|--|------|--|
| 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 PIC - Plan Institucional de Capacitación de la Gobernación del Cesar, es elaborado para cada vigencia teniendo como insumo las necesidades presentadas por cada sectorial. | 1,00 | |
| 1.4.11 |32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN? | SI | A través del Seguimiento efectuado por la Oficina de Control Interno, a los Planes Institucionales, allí es evaluado el PIC. | | |
| 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 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 el Software - Sistema Integrado de Información Administrativa Financiera SIIAF, además del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, complementado por el Compromiso del personal equipo de trabajo asignado en la secretaria de Hacienda | | |
| 2.2 | DEBILIDADES | PARCIALMENTE | Las sectoriales responsables de la información contable, que no se encuentran integradas al sistema a las cuales hay que solicitarles esta información por escrito, se tardan en enviar sus respuestas, entre estas tenemos la Oficina Líder del Programa de Rentas. | | |
| 2.3 | AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE | SI | El proceso contable ha tenido un avance significativo, en la depuración de la información antigua, llevando asó a reflejar valores reales en la información contable. | | |
| 2.4 | RECOMENDACIONES | SI | - Tener de forma integral al sistema SIIAF, todas las sectoriales de la entidad que hacen parte del proceso contable, para que la información sea revelada de forma oportuna. - Contar con el inventario total depurado para revelar valores concisos y reales al igual que para los valores de Depreciación, amortización, agotamiento y deterioro. Que sean calculados adecuadamente y ajustados a su valor real. De esta misma manera los valores de la vida útil de propiedad planta y equipo. | | |