

112020000 - Departamento del Cesar
GENERAL
01-01-2025 al 31-12-2025
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLI
ENVÍO NÚMERO 4661744
FECHA RECEPCIÓN 2026-02-27 15:44:41

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,74
1.1.1	1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	Mediante Resolución No 000180 del 17 de enero de 2022, adopto las actualizaciones normativas al Manual de Políticas Contables y Estimaciones del Departamento del Cesar, que son las aplicables en los hechos economicos de la vigencia 2025. En la vigencia 2026, el area de contabilidad actualizará la politica con as normas actuales.	1,00	
1.1.2	1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	SI fueron socializadas con el personal que hacen parte del proceso contable, desde el momento en que se esta trabajando en su actualización, y se utilizo como medios los correos electronicos y circulares.		
1.1.3	1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La Política Contable de la Gobernación del Cesar, es la herramienta de trabajo aplicada en el proceso contable de la entidad, durante la vigencia 2025. acompañada de los manuales de procedimientos propios de la ectorial.		
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 nos corresponde como ente terriotoial 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	SI. Las Políticas Contables de Gobernación del Cesar, tienen la finalidad de preservar los principios de eficiencia, eficacia y efectividad, de la información financiera que se genera en los terminos establecidos de forma trimestral.		
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 Auditoria 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	Si son socializados por parte de la Oficina de Control Interno, quien a través de circulares anuncia los seguimientos y visitas a realizar en las areas a evaluar.		
1.1.8	2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	La Oficna de Control Interno, ejerce los seguimiento a las actividades de los planes de mejoramientos internos y externos y este seguimiento se reporta a la entidad con la que se sucribieron.		
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	La Gobernación del Cesar, cuenta con. El Manual de Políticas Contables, los manuales de procedimientos y el manual de comunicaciones de la Gobernación del Cesar, que describen el flujo de la información. Además,se cuenta con el software de Control Doc, Correos electronicos institucionales, mesas de trabajos.	1,00	
1.1.10	3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	si todo el personal del proceso contable y de la entidad conocen muy bien cada una de estas herramientas, para poder ejercer sus actividades.		

1.1.11	3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Si, la entidad cuenta con el software financiero por donde se reporta parte de la información y las sectoriales que no tiene la interfaz conocen los formatos que les envía el area de contabilidad para diligenciar la información		
1.1.12	3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Las sectoriales de la entidad, tienen sus Manuales de Procedimientos como herramienta o guía en cada uno de los procesos o procedimientos, entre ella la de la Secretaría de Hacienda y todas sus sectoriales.		
1.1.13	4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	PARCIAL MENTE	El área de Almacén, continua solo con la información de los bienes muebles, haciendo falta la actualización de los inmuebles. S	0,60	
1.1.14	4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIAL MENTE	En relacion con los inmuebles, se debe contratar con externos, para la actualización. La entidad no cuenta con el personal idoneo		
1.1.15	4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	PARCIAL MENTE	Para este trabajo se hace necesario la contratación de personal idoneo externo		
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	En cumplimiento a las Políticas Contables de la Gobernación del Cesar, se realizan las concilianes entre las áreas de Conatbilidad, Tesorería y Presupuesto.	0,86	
1.1.17	5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los Manuales de Procedimientos son los derroteros para ejecutar las actividades propias de cada uno de los procesos de la entidad.		
1.1.18	5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	PARCIAL MENTE	Estas verificaciones se reflejan en la actividad contable desarrollada. Aun se tienen saldos pendientes por depurar, pero se ha tenido un buen avance .		
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 entidad cuenta con los manuales de procedimientos del procesos contable, donde se identifica claramente las secretarías y oficinas que deben alimentar con la información 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	Las sectoriales involucradas y responsables de este proceso conocen de forma clara y concisa todo lo relacionado a través de los manuales de procedimientos, de las practicas constantes en la ejecución y de 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	Son socializadas y con las practicas que se hacen al ejecutar la actividad se le da cumplimiento.		
1.1.22	7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	En los Manuales de Procedimientos y las Políticas Contables, se encuentran descritos todos los terminos en tiempo de la rendición de la Información a través de los Estados Financieros de la Gobernación del Cesar.	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 equipo de trabajo del área contable, conocen de acuerdo a la actividad a desarrollar lo concerniente a lo descrito con las directrices de la entidad descritas para tal fin.		
1.1.24	7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Al aplicarlas en el desarrollo del proceso contable, se esta dando cumplimiento.		
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	Se tiene los Manuales de Procedimientos y las Políticas Contables de la entidad.	0,86	
1.1.26	8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Las áreas de Contabilidad, Presupuesto, Tesorería, Rentas, Gestión Humana, Jurídica, Almacén, Sistemas, Educación, conocen muy bien el procedimiento y la parte que deben aplicar		
1.1.27	8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	PARCIAL MENTE	PARCIALMENTE, toda vez que existen areas que les falta el compromiso en el reporte oportuno de la información.		
1.1.28	9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	PARCIAL MENTE	Solo en cuanto a los pasivos, lo inventarios se hace de forma parcial.	0,60	
1.1.29	9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIAL MENTE	Se debe fortalecer, toda vez que si anteriormente se cumple de forma parcial lo demás que se desprende tambien. Se necesita el personal idoneo.		

1.1.30	9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	PARCIAL MENTE	la actividad no se esta ejecutando de forma completa.		
1.1.31	10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	PARCIAL MENTE	La directrices existen en los procedimientos y manuales de políticas, pero si no se esta ejecutando la actividad como debe ser.	0,69	
1.1.32	10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIAL MENTE	Existen todas esas herramientas de trabajo, pero si no las estan ejecutando, no las tienen en cuenta.		
1.1.33	10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	PARCIAL MENTE	Los mecanismos existen, pero hay la debilidad de no tener con las áreas de Jurídica, Salud, y Gestión Humana interfaz con el software donde se trabaja la información financiera de la entidad, y sus reportes de informacion lo hacen por medio de correspondencia escrita.		
1.1.34	10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	En el mes septiembre de 2025, se hizo la reunion del Comité de Sostenibilidad Contable, para hacer la depuraciín y revisión de las cuentas. El acta hace parte de los archivos de gestión de la oficina 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	En los Manual de Procedimientos del area de Contabilidad, se observa descrito y acompañado del flujograma corespondiente	1,00	
1.2.1.1.2	11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La Gobernación del Cesar, tiene claramente identificado cada uno de los responsables ya sea secretarías u oficinas, de producir la la información que alimenta el 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 identificada la población interna y externa, a quien va dirigida la información contable que se genera.		
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, Secretarías de: Salud, Infraestructura, General, Educación, Almacen, Jurídica, Rentas, Tesorería, entre otras, son las responsables de suministrar la información contable y tanto ellas como el area de contabilidad lo reconocen.	0,86	
1.2.1.1.5	12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	La entidad tiene todo ondividualizado por terceros, a ecepción de la nómina. individualización por terceros, contribuye en cuanto a las reponsabilidades que se generan.		
1.2.1.1.6	12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	PARCIAL MENTE	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 que son adoptadas a través del Plan de Cuentas de la Gobernación del Cesar.	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, se guía por las normas que va generando la CGN, con lo que se actualiza el Catalago de Cuentas, de acuerdo a lo dispuesto en normativad vigente, 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, registrandose uno a uno, a medida que se den.	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	El Sistema Financiero Administrativo, a través del cual se ejecuta todo el proceso contable, dandose los registros crononologicamente, arrojando la numeración de forma consecutiva	1,00	

1.2.1.3.2	16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	La 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, reflejando directamente en el orden en que sucede el registro. Y por otra parte, la líder del programa, hace sus revisiones y ajustes a que haya lugar		
1.2.1.3.4	17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Los soportes para la generación de los hechos económicos que son registrados en el software contable de la Gobernación del Cesar, son los de ley, 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 requeridos según 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 económicos 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 mismo sistema Financiero los genera de forma consecutiva.		
1.2.1.3.9	18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	El orden cronológico de los Comprobantes de Contabilidad lo da el Sistema Financiero tiene la entidad, 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 Gobernación del Cesar, son los documentos que sistematizan cronológicamente los hechos económicos que afectan las partidas de los estados financieros teniendo como base fundamental los 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	Si concide los registros en los comprobantes de contabilidad con los libros que general el sistema.		
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 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. Esto queda soportado en las notas contables.		
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 las solicitudes a través de la herramienta interna SIRCC se encuentren todos en forma REGISTRADO.	1,00	
1.2.1.3.14	20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Se hace de forma permanente, toda vez que los hechos se dan día a día, y mensualmente al general los estados financieros, la revisión se hace con más 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 simultánea a través del Sistema Financiero con que cuenta la Gobernación del Cesar. Último reporte fue 20 de enero de 2026, corresponde al último trimestre del 2025		
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. En las Notas de Contabilidad a los Estados Financieros se observan estos criterios de medición utilizados. Se encuentran en cumplimiento al marco normativo como entidad pública territorial. Manual de Políticas Contables de la Gobernación del Cesar. El Criterio Lineal: aplica en las depreciación y amortización y el Criterio del Costo, en los inventarios.	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	Socializados por parte de la líder del Programa de Contabilidad, a través del Manual de Políticas Contables de la entidad, y el responsable de trabajar esta parte es idóneo y conoce cada uno de los criterios.		
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 que ejecuta el Proceso Contable de la Gobernación del Cesar, hace uso de los Manuales de Procedimientos y de las Políticas Contables, que se actualizan a la norma vigente, y el Sistema SIIAF, 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?	PARCIAL MENTE	Los calculos si se viene haciendo de forma adecuada, pero existen saldos en los estados financieros que deben ser ajustados por la parte de almacen.	0,88	
1.2.2.2	22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	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	Se hicieron las revisiones periodicas en la vigencia 2025.		
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 hizo estas verificaciones en la vigencia 2025.		
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	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 publica, 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 en la vigencia 2025.		
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, toda vez que ellos reflejan la situación financiera 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, elaboro a diciembre 31 de 2025, el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Resultado Integral del Periodo 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 de la vigencia 2025, verifico los saldos de estos y realizó los ajustes a que hubo 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 Gobernación del Cesar vigencia 2025, 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, dando cumplimiento al marco normativo 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 económica actual para la toma de decisiones 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 página 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 de la Secretaría de Hacienda de la Gobernación del Cesar, responsable de la ejecución del Proceso Contable, identificó para la vigencia 2025, los posibles riesgos a través del Plan Anticorrupción y Atención al Ciudadano y desarrollo 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	Se evidencia agilidad, transparencia, constancia de los soportes que se reflejan a través de la plataforma, se minimiza el riesgo de faltantes en la documentación contractual necesaria.		
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 y del uso de la plataforma SIRCC, por medio de la cual se controla esta materialización. se comunicaría y se procedería a la corrección.		
1.4.5	30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Los posibles riesgos que pueden afectar el proceso contable, en la vigencia 2025, la dependencia los evita a través de la revisión permanente.		
1.4.6	30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	El cumplimiento de las actividades en la vigencia 2025, sobre todo en dar cumplimiento a lo reflejado en el software, al reflejar alguna inconsistencia se hace saber a la sectorial responsable para su corrección y así poder dar trámite en el área de contabilidad.		

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 a las actividades suscritas en los planes de mejoramientos de auditorías 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 área contable de la Gobernación del Cesar, cuenta con el recurso humano idóneo, certificado 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 equipo de trabajo del área contable, 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 de la Gobernación del Cesar, es elaborado de acuerdo a la necesidad que sectorial hace llegar a Gestión Humana.	1,00	
1.4.11	32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	La ejecución del Plan Anual de Capacitación de la vigencia 2025, fue evaluada a través del Seguimiento a los Planes Institucionales que hizo la oficina de control interno.		
1.4.12	32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Gestión Humana de la Gobernación del Cesar, solicitó a las secretarías y oficinas las necesidades de capacitación y con esas respuestas fue elaborado el Plan Anual de Capacitación para la vigencia 2025, por lo tanto, se tiene en cuenta que sea direccionado a la necesidad de mejoramiento de competencia y habilidades de la misma sectorial.		
2.1	FORTALEZAS	SI	El área de contabilidad de la Gobernación del Cesar, en la vigencia 2025, fortaleció: El software contable SIIAF a través de la integración de los módulos Almacén, Facturación Electrónica, Inventario. Se logró registrar toda la información de la Oficina de Jurídica - Pasivo Contingente, Gestión Humana - Provisiones de Prestaciones Sociales, Salud - Deuda Pública. A través del Comité de Saneamiento Técnico Contable, se reclasificó cumpliendo lo establecido en el marco normativo entidades de gobierno, valores de la Cuenta Construcciones en Curso a Propiedad Planta y Equipo. El recurso humano: recibió capacitaciones directamente de la empresa PCT INTERPRISE, en relación con ordenes de pagos, ajustes, generación de comprobantes contables.		
2.2	DEBILIDADES	SI	Falta de actualización de procedimientos. Falta de módulo integrado ente Contabilidad y Rentas.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	En la vigencia 2025, los avances se reflejaron a través de fortalecer: El software contable SIIAF a través de la integración de los módulos Almacén, Facturación Electrónica, Inventario. Se logró registrar toda la información de la Oficina de Jurídica - Pasivo Contingente, Gestión Humana - Provisiones de Prestaciones Sociales, Salud - Deuda Pública. A través del Comité de Saneamiento Técnico Contable, se reclasificó cumpliendo lo establecido en el marco normativo entidades de gobierno, valores de la Cuenta Construcciones en Curso a Propiedad Planta y Equipo. El recurso humano: recibió capacitaciones directamente de la empresa PCT INTERPRISE, en relación con ordenes de pagos, ajustes, generación de comprobantes contables.		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	De acuerdo a esta evaluación, CONTROL INTERNO RECOMIENDA: Actualización de los procedimientos. Actualizar la Política Contable.		