



INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE (VIGENCIA 2021) CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO DEL CESAR

El Sistema de Control Interno Contable es la aplicación que se hace en las entidades y organismos públicos, del Modelo Estándar de Control Interno al Proceso Contable, para establecer las acciones, las políticas, los métodos, procedimientos y mecanismos de prevención, corrección, evaluación y de mejoramiento continuo del Proceso, con el fin de garantizar que la información financiera, económica y social cumpla con las normas conceptuales, técnicas y procedimentales establecidas en la metodología establecida por la Contaduría General de la Nación.

ALCANCE

Se evaluó las etapas y actividades del proceso contable, según las operaciones contables desarrolladas por la entidad durante la vigencia fiscal comprendida entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2021, verificando los Estados, informes, reportes, registros y soportes contables, con el fin de determinar la efectividad de las acciones mínimas de control que deben realizar los responsables de la información financiera, económica, social y ambiental de la Contraloría General del Departamento del Cesar, garantizando la producción de información contable confiable, relevante y comprensible, en concordancia con la metodología establecida por la Contaduría General de la Nación.

FUENTES DE INFORMACIÓN

Para la evaluación se contó con la colaboración de la Oficina Secretaría General (Proceso Gestión Financiera) de la Contraloría General del Departamento del Cesar, quien colocó a disposición los documentos que soportan el desarrollo de los procesos contables, presupuestales, de tesorería que reposan en la dependencia.

EVALUACION CUANTITATIVA

El sistema de Control Interno Contable de la Contraloría General del Departamento del Cesar obtuvo una calificación en nivel eficiente Con un puntaje de (4.64), como resultado de la encuesta diligenciada del formato de evaluación del Control Interno Contable.





EVALUACION CUALITATIVA

Se describe cualitativamente, el análisis de las principales fortalezas del Control Interno Contable que se determinan con la valoración cuantitativa, así como las recomendaciones realizadas por el jefe de Control Interno.

FORTALEZAS

El equipo humano es la principal fortaleza que tiene todo el proceso contable, porque aun con las diferentes necesidades de los equipos de trabajo los resultados que se observan en la información son buenos, confiables, seguros y eficientes.

La funcionaria involucrada en el proceso contable posee las habilidades y competencias necesarias para su ejecución.

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.

Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables a la Gobernación del Departamento del Cesar.

DEBILIDADES

El Sistema para el registro de la información contable debe ser actualizado e integrado con las áreas de Tesorería, contabilidad Presupuesto y Talento Humano, se necesita un software que facilite el manejo de la información.

AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Se evidencia un adecuado Proceso de Control Interno Contable, toda vez que se atiende de forma oportuna las sugerencias y recomendaciones de mejora en el proceso contable.

La oficina cuenta con personal profesional especializado, integrado y con alto grado de pertenencia, para lograr identificar los productos y el flujo de información que debe ser suministrado hacia el proceso contable, el cual se hace en forma eficiente, oportuna y permanente.





RECOMENDACIONES

Adquirir un software que integre las dependencias Contabilidad, Tesorería, Presupuesto y Talento Humano.

Continuar con el mejoramiento de los procesos y la calidad de la información contable, con el fin de revelar la razonabilidad económica y financiera de la entidad.

Suministrar la información de forma oportuna para la publicación en la página web de la entidad.

Teniendo en cuenta los constantes cambios en materia presupuestal, contable y tributaria, la funcionaria del proceso Gestión financiera requiere capacitación y actualización permanente sobre la normatividad vigente.

Dotar de equipos de cómputos que tengan la capacidad para manejar todos los programas que sean necesarios para cumplir con éxito y dar mejores resultados en el Proceso Contable, presupuesto y tesorería.

Atentamente,

YOMAIRA BOHORQUEZ ARAUJO
Jefe Oficina de Control Interno



CONTRALORIA GENERAL DEL DEPARTAMENTO DEL CESAR EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2021						
Codigo	Nombre	Tipo	Calificacion	total	Observaciones	
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO					
1.1	APOLÍTICAS CONTABLES					
1	LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLITICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO	Ex	SI	0.3		1
1.1	SE SOCIALIZAN LAS POLITICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	Ef	SI	0.175		
1.2	LAS POLITICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	Ef	SI	0.175		
1.3	LAS POLITICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	Ef	SI	0.175		
1.4.	LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	Ef	SI	0.175		
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	Ex	SI	0.3		1
2.1	SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO	Ef	SI	0.35		
2.2.	SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	Ef	SI	0.35		
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	Ex	SI	0.3		0.999999
3.1.	SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	Ef	SI	0.233		
3.2.	SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	Ef	SI	0.233		
3.3.	EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	Ef	SI	0.233		
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	Ex	SI	0.3		1
4.1.	SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	Ef	SI	0.35		
4.2.	SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES	Ef	SI	0.35		
5	SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR	Ex	SI	0.3		1
5.1.	SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL	Ef	SI	0.35		
5.2.	SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	Ef	SI	0.35		
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	Ex	SI	0.3		1
6.1.	SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL	Ef	SI	0.35		
6.2.	SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	Ef	SI	0.35		
7	SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	Ex	SI	0.3		1
7.1.	SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL	Ef	SI	0.35		
7.2.	SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	Ef	SI	0.35		
8	EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O	Ex	SI	0.3		1
8.1.	SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	Ef	SI	0.35		
8.2.	SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	Ef	SI	0.35		
9	LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA	Ex	SI	0.3		1
9.1.	SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL	Ef	SI	0.35		
9.2.	SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS,	Ef	SI	0.35		
10	SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD	Ex	SI	0.3		0.999999
10.1	SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL	Ef	SI	0.233		
10.2	EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O	Ef	SI	0.233		
10.3	EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS	Ef	SI	0.233		
	BETAPAS DEL PROCESO CONTABLE					

	BRECONOCIMIENTO					
	BIDENTIFICACIÓN					
11	SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA	Ex	parcialmente	0.18		0.6
11.1	LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	Ef	PARCIALMENTE	0.21		
11.2	LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	Ef	PARCIALMENTE	0.21		
12	LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O	Ex	parcialmente	0.18		0.74
12.1	LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU	Ef	PARCIALMENTE	0.21		
12.2	LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	Ef	SI	0.35		
13	PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE	Ex	SI	0.3		1
13.1	EN EL PROCESO DE IDENTIFICACION SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS	Ef	SI	0.7		
	BCLASIFICACIÓN					
14	SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO	Ex	SI	0.3		1
14.1	SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	Ef	SI	0.7		
15	SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	Ex	si	0.3		1
15.1	EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A	Ef	SI	0.7		
	BREGISTRO					
16	LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN	Ex	SI	0.3		1
16.1	SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS	Ef	SI	0.35		
16.2	SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	Ef	SI	0.35		
17	LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	Ex	SI	0.3		1
17.1	SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS	Ef	SI	0.35		
17.2	SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	Ef	SI	0.35		
18	PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE	Ex	SI	0.3		1
18.1	LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN	Ef	SI	0.35		
18.2	LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN	Ef	SI	0.35		
19	LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE	Ex	SI	0.3		1
19.1	LA INFORMACION DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE	Ef	SI	0.35		
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?	Ef	SI	0.35		
20	EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS	Ex	SI	0.3		1
20.1	DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O	Ef	SI	0.35		
20.2	LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA	Ef	SI	0.35		
	BMEDICIÓN INICIAL					
21	LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA	Ex	SI	0.3		1
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	Ef	SI	0.35		
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?	Ef	SI	0.35		
	BMEDICIÓN POSTERIOR					
22	SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y	Ex	SI	0.3		0.999999
22.1	LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	Ef	SI	0.233		
22.2	LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	Ef	SI	0.233		
22.3	SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	Ef	SI	0.233		
23	SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	Ex	parcialmente	0.18		0.6
23.1	LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	Ef	PARCIALMENTE	0.084		
23.2	SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	Ef	PARCIALMENTE	0.084		
23.3	SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTUA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO	Ef	parcialmente	0.084		
23.4	LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	Ef	SI	0.14		
23.5	SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS	Ef	NO	0.028		
	BREVELACIÓN					

24	SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA	Ex	SI	0.3		0.93
24.1	SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS	Ef	SI	0.175		
24.2	SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS	Ef	SI	0.175		
24.3	SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	Ef	parcialmente	0.105		
24.4	SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL DE DICIEMBRE?	Ef	SI	0.175		
25	LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE	Ex	SI	0.3		1
25.1	SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA	Ef	SI	0.7		
26	SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE	Ex	SI	0.3		1
26.1	LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	Ef	SI	0.35		
26.2	SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	Ef	SI	0.35		
27	LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR	Ex	SI	0.3		1
27.1	LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN	Ef	SI	0.14		
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	Ef	SI	0.14		
27.3	EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE	Ef	SI	0.14		
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?	Ef	SI	0.14		
27.5	SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA	Ef	SI	0.14		
	CRENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES					
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	Ex	SI	0.3		1
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	Ef	SI	0.35		
28.2	SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN	Ef	SI	0.35		
	DGESTION DEL RIESGO CONTABLE					
29	EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	Ex	parcialmente	0.18		0.6
29.1	SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS	Ef	parcialmente	0.42		
30	SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE	Ex	parcialmente	0.18		0.67
30.1	SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	Ef	parcialmente	0.105		
30.2	LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN	Ef	parcialmente	0.105		
30.3	SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO	Ef	parcialmente	0.105		
30.4	SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL	Ef	SI	0.175		
31	LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS	Ex	SI	0.3		0.72
31.1	LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO	Ef	PARCIALMENTE	0.42		
32	DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL	Ex	SI	0.3		0.86
32.1	SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	Ef	PARCIALMENTE	0.21		
32.2	SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE	Ef	SI	0.35		
	VALORACIÓN CUALITATIVA					
2.1	FORTALEZAS					29.719997
2.2	DEBILIDADES	ación contable debe ser actualizado e integrado con las areas deTeso				
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO					
2.4	RECOMENDACIONES	de computo que integre las dependencias Contabilidad, Tesoreria, Pr				

CRITERIOS	32
FACTOR MULTIP	5
Calificacion	4.643749531

RANGOS	CALIFIC	
1,0< HASTA< 3,0	DEFICIENTE	Falso
3,0< HASTA< 4,0	ADECUADO	Falso
4,0< HASTA< 5,0	EFICIENTE	Verdadero