



GOBERNACIÓN DE
CÓRDOBA

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE

VIGENCIA 2023



GOBERNACIÓN DE
CÓRDOBA



**Oficina de Control
Interno**

Febrero 15 de 2024



Gobernación de Córdoba. NIT. 800103935-6
Palacio de Nain. Calle 27 No. 3 - 28 Montería, Córdoba
PBX. + (57) 4 784 8940 - 018000 400 357
contactenos@cordoba.gov.co gobernador@cordoba.gov.co
www.cordoba.gov.co



Tabla de Contenido

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE.....	3
Introducción.....	3
Alcance	3
Metodología.....	4
Parámetros de la Evaluación del Control Interno Contables	4
INFORME CUANTITATIVO	4
INFORME CUALITATIVO.....	5
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	5
1. ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE	6
1.1 Reconocimiento - Identificación	6
1.2 Clasificación	6
1.3 Registro y Ajuste	7
2. MEDICIÓN INICIAL	7
2.1. Medición Inicial	7
2.2 Medición Posterior	7
2.3. Presentación de Estados financieros	7
3. RENDICIÓN DE CUENTAS.....	8
4. GESTIÓN DEL RIESGO	8
INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA - EVALUACIÓN CUALITATIVA	8
FORTALEZAS	9
DEBILIDADES	10
AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE.....	10
RECOMENDACIONES.....	11
Anexo A. Cuestionario de Evaluación de Control Interno Contable	11





INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Introducción

El presente informe evalúa el desarrollo del control interno contable, correspondiente a la vigencia 2023, teniendo en cuenta la aplicación al marco normativo, dicha evaluación utiliza el formato que se dispuso de acuerdo con la resolución 193 de 2016, modificada por la Resolución 043 y 097 de 2017 el cual tiene unos parámetros de índole contable y que hacen parte del nuevo marco normativo de aplicación de las NIIF. Es así, que la evaluación del control interno contable toma como base 5 grandes ítems:

- Elementos del Marco Normativo
- Etapas del Proceso Contable
 - Reconocimiento – Identificación
 - Clasificación
 - Registro
- Medición Inicial
 - Medición Inicial
 - Medición Posterior
 - Presentación de Estados Financieros
- Rendición de Cuentas e información a partes interesadas
- Gestión del Riesgo Contable

Con el diligenciamiento de las diferentes etapas de la encuesta, se corrobora la existencia de diferentes controles y la efectividad de su implementación, permitiendo evidenciar el cumplimiento de la normatividad en cuanto al registro y causación de los diferentes hechos económicos generados en la entidad, además de evaluar que los criterios utilizados para dichas mediciones sean los apropiados y acorde a la normatividad y al tipo de entidad que los está implementando, y confirmar el cumplimiento en cuanto a la responsabilidad de entregar información precisa, clara y oportuna a los diferentes usuarios interesados en esta información.

Podemos observar que se incorpora la evaluación de ítems nuevos, como es el caso de la Rendición de Cuentas y la Gestión de los Riesgos, los cuales son fundamentales en la nueva visión contable de acuerdo con las NIIF.

Para la elaboración de este informe se tomó como base la encuesta que se encuentra en la página de la Contaduría General de la Nación, la cual se ajusta al formato de encuesta del procedimiento de control interno contable (Resolución 193 de 2016), atendiendo los diferentes cambios que han surgido en materia contable en el país; dicho informe, además de ser presentado a través del CHIP a la CGN.

Alcance

El presente informe corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023 y analiza el Control Interno Contable de la Gobernación de Córdoba





Metodología

Para la elaboración del Informe de Control Interno Contable se revisó el cuestionario de calificación de Control Interno Contable conjuntamente con la Dirección Financiera de Contabilidad, aplicando la encuesta de acuerdo con el formato emitido con la Resolución 193 de 2016, convirtiéndose éste en un insumo para que la Oficina de Control Interno emitiera el informe y el formato CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE.

Parámetros de la Evaluación del Control Interno Contable

Para el logro del objetivo y alcance propuesto en este proceso de evaluación de Control Interno Contable de la Gobernación de Córdoba, a 31 de diciembre de 2023, la Oficina de Control Interno se acogió al protocolo establecido por la Contaduría General de la Nación en el numero 4.5 Categoría Evaluación de Control Interno Contable de la Guía – Formularios-CHIP-CGN-Convergencia. Formulario que fue diligenciado a través del CHIP, local con usuario y contraseña asignada al jefe de la Oficina de Control Interno y enviado posteriormente a la Contaduría General de la Nación, utilizando el usuario y la contraseña asignada por la entidad para la Gobernación de Córdoba.

En la plataforma CHIP local, donde fueron evaluados 32 criterios de control obligatorio. Cada criterio cuenta con un grupo de pregunta, para un total del 105, evaluadas por el Jefe de Control Interno, con la información suministrada por la Dirección Financiera de Contabilidad, donde se realizo una valoración cualitativa y cuantitativa, observando los elementos del marco normativo contable, como son: las Políticas Contables, las Etapas del Proceso Contable (Reconocimiento, Medición, Posterior y Revelación), Rendición de Cuentas e Información a las partes Interesadas y la Gestión del Riesgo Contable.

La evaluación se realizó, mediante la aplicación de las directrices dadas por la Contaduría General de la Nación en la Guía para el reporte categoría evaluación de control interno contable y la herramienta formularia CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE.

INFORME CUANTITATIVO

Resultado de la aplicación de la encuesta de Control Interno Contable correspondiente a la vigencia 2023:

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2023				
(Resolución 193 de 2016)				
Ítem	Políticas Contables	Calificación	Total	Observaciones
(1)	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	SI	0,992	Eficiente
(2)	ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE	SI	1,00	Eficiente
(3)	MEDICIÓN INICIAL	SI	0,948	Eficiente





(4)	RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS	SI	1,00	Eficiente
(5)	GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE	SI	1,00	Eficiente
Resultado Final			4,93	EFICIENTE

RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS	
Rango de calificación	Calificación Cualitativa
1,0 (Menor) 3,0	Deficiente
3,0 (Menor) 4,0	Adecuado
4,0 (Menor) 5,0	Eficiente

En su globalidad el control interno contable tiene una calificación de 4,93 sobre 5 posible; que discriminados por ítems, se generó la siguiente calificación: el bloque correspondiente a los Elementos del Marco Normativo obtuvo una calificación de 0,99, el bloque correspondiente a Etapas del Proceso Contable presentó una calificación de 1; el bloque de Medición Inicial presentó una calificación de 0,948; el bloque de Rendición de Cuentas obtuvo una calificación de 1 y el bloque de Gestión del Riesgo, también obtuvo una calificación de 1; en general y de manera global, el control interno contable de la ACI se encuentra en un grado EFICIENTE de desarrollo, ya que su calificación lo ubica en el máximo rango de la escala de valoración.

Con respecto al año anterior (vigencia 2022), se puede observar una variación con un incremento del 0.004 (4,91 en el 2022), sin embargo se debe tener presente que se realizó la evaluación teniendo en cuenta la aplicación de nuevo marco normativo de acuerdo a las NIIF, por lo cual se incluyen cinco etapas (elementos del marco normativo, etapas del proceso contable, medición inicial, rendición de cuentas a partes interesadas y gestión del riesgos contable) haciendo una medición más completa del proceso contable con respecto a la medición anterior a la aplicación de la resolución 193 de 2016, y mirándolo desde el punto de vista integral al proceso contable, podemos decir que se ha tenido un mejoramiento.

El Control interno contable de la Gobernación de Córdoba, ha mantenido un grado de confianza positivo, y esto es el reflejo de un buen proceso de implementación de las Normas internacionales, asegurando la aplicación de unos controles eficaces en el proceso contable.

INFORME CUALITATIVO

1. ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO

La entidad, de acuerdo con el marco normativo para entidades de Gobierno según la Resolución 533 de 2015 y la 425 de 2019 de la CGN, teniéndolas además bajo su sistema de gestión de la calidad, estas políticas permiten tener la claridad suficiente para aplicar el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le aplica a la entidad, dichas políticas han sido socializadas con los funcionarios encargados del proceso contable, dado que transmiten y socializan la información necesaria para su labor; estas políticas tienen como objetivo primordial reflejar la situación real de la entidad y reflejar cada uno de los hechos económicos que se generen.





Así mismo, el sistema de gestión de la calidad tiene actualizados algunos de los procedimientos del subproceso; y así mismo tiene las guías, controles, o demás documentos necesarios para subsanar las diferentes inconsistencias que se logren evidenciar, bien sea para cumplimiento de planes de mejoramiento o revisiones internas de los procesos, generando con ello una mejora sustancial en el proceso contable, se tienen definidos formatos – dentro del Sistema integrado de información administrativa y financiera – SIIAF, para las conciliaciones entre cuentas, para lo cual se dispone de un paso a paso específicos que permiten desarrollar esta labor con mayor confiabilidad, en dichos flujogramas se especifica el rol que debe desempeñar cada uno de los funcionarios que están involucrados en el proceso, definiendo de manera clara la segregación de funciones. Así mismo, se establecieron formatos y políticas claras para el control de manera individualizada de los activos de la entidad.

Se tiene establecido el comité de sostenibilidad contable, en el cual se realiza el análisis, depuración y seguimiento de cuentas contables a que haya lugar y cuando se amerite; este comité está conformado por Secretaría de Hacienda quien lo preside, el Director Financiero con funciones de Contador, Director Financiero con funciones de información financiera, Directo del Departamento Administrativo de Planeación o su delegado, Secretaria de Gestión Administrativa o su delegado, Director financiero con funciones en el Grupo de Gestión de Ingresos y el Jefe de Control Interno, que asiste con voz, pero sin voto.

Se tiene claro un cronograma definido, tanto para el procedimiento de cierre contable como para la presentación y publicación de los estados financieros, dando cumplimiento a la normatividad en la materia, por lo cual se dio cumplimiento de los estados financieros por los diferentes medios definidos para ello, de manera oportuna.

2. ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE

2.1. Reconocimiento - Identificación

Con respecto al reconocimiento e identificación de la información necesaria para construir y reflejar los hechos económicos que se presentan en la entidad, se tienen establecidos diferentes flujogramas para tal fin, como son: cruce de información, nómina, Contabilidad, presupuesto, gestión de Información Financiera - tesorería, identificación, clasificación y registro; elaboración de informes, viáticos; y todos los movimientos contables se encuentran debidamente parametrizados, permitiendo individualizar por terceros y por dependencias y se hacen basados en los lineamientos del marco normativo aplicable a la entidad, y además se está consultando de manera permanente las actualizaciones en la materia.

2.2. Clasificación

La Gobernación de Córdoba, tiene como software que soporta y por medio del cual se administra la información financiera del Sistema integrado de información administrativa y financiera – SIIAF, y este se encuentra actualizado, aplicando siempre la última versión, y sin embargo se consulta de manera permanente la página de la Contaduría General de la Nación para corroborar la actualización; es así que la contabilidad de la entidad, se tiene de manera parametrizada para llevar los registros a nivel de terceros y poder tener claridad de la información.





2.3. Registro y Ajuste

En la actividad de Registro y Ajuste, se evidenció que se cuenta con libros de contabilidad debidamente registrados de acuerdo con lo establecido en el Plan General de Contabilidad Pública, se tiene manejo del archivo de la Sección de Contabilidad se realiza de acuerdo con las TRD.

Se tiene la guía de políticas contables en la cual se estableció la nueva metodología para el cálculo de la depreciación y amortización, atendiendo lo dispuesto en el nuevo marco normativo y con la implementación de las NIIF desde el año anterior.

Los hechos económicos que se generan en la entidad se hacen de acuerdo con la ocurrencia del hecho y se elaboran los respectivos causación contable – orden de pago de acuerdo con la naturaleza del registro, bien sea, si es de ingresos o de egresos, generando los soportes idóneos de acuerdo con lo establecido en la normatividad, cada uno de los registros tiene su documento que lo soporta.

Así mismo, al encontrarse las cifras debidamente soportadas en comprobantes de contabilidad, se validan con sus respectivos comprobantes o documentos soporte, con mecanismos claros, como es el proceso de gestión documental en el que se lleva un control de todos y cada uno de los documentos que son susceptibles de registro, validando a través de conciliación la completitud de los soportes con respecto a los registros contables.

3. MEDICIÓN INICIAL

3.1. Medición Inicial

Atendiendo lo establecido en la resolución 533 de 2015, la entidad definió bajo cual marco normativo debía trabajar, y para ello contrato el acompañamiento de un asesor para poner en marcha dicho proceso, definiendo de manera clara los criterios de medición inicial de los hechos económicos que presentará la entidad.

3.2. Medición Posterior

Para el caso de la medición posterior, se definió el recálculo de la depreciación de los activos fijos de la entidad; este cálculo se llevó a cuentas de impacto, así mismo mensualmente se hace la depreciación la cual es revisada y conciliada, mensuales, Este proceso quedo establecido en las políticas contables definidas para el caso.

3.3. Presentación de Estados financieros

Es claro que se aplica el marco normativo de acuerdo con toda la normatividad emitida por la CGN para la materia. Basados en ello, se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios, que es aprobado de manera anticipada por las directivas de la entidad; los estados financieros muestran cifras que reflejan fielmente los saldos de los libros de contabilidad.

La entidad tiene establecido un lineamiento claro para la divulgación de los





estados financieros, para lo cual atendiendo las buenas prácticas contables se establece la publicación en la página Web de la entidad y en el CHIP, portal de la Contaduría General de la Nación, lo cual se realiza de manera oportuna, una vez este socializado con las directivas. Es de anotar, no siempre fue posible realizar su publicación en la página web oportunamente.

Se utilizan una serie de indicadores, para analizar e interpretar la situación financiera de la entidad, permitiendo realizar un análisis más acertado sobre la realidad financiera de la misma. Los indicadores utilizados corresponden a: indicadores de liquidez, indicadores de rendimiento e indicadores de endeudamiento, entre otros.

A través de las notas a los estados financieros, se brinda la suficiente ilustración para una mejor comprensión de los usuarios de dicha información; atendiendo las recomendaciones realizadas en la última evaluación, las notas a los estados financieros, que en el año inmediatamente anterior se realizaron solo para el final del periodo, se están realizando de manera mensual, permitiendo a los usuarios interpretar con mayor certeza la situación financiera de la entidad.

4. RENDICIÓN DE CUENTAS

La entidad, genera los estados financieros que propenden por brindar una información transparente al público; es así como toda la información correspondiente a los estados financieros es publicada en la página web en el link de “Transparencia y acceso a la información pública”.

5. GESTIÓN DEL RIESGO

Teniendo como base el Plan Anticorrupción de Atención al Ciudadano, aprobada por el comité de Institucional de Gestión y Desempeño, la cual fue construida basado en la guía para la construcción de dicha política emitida por DAFP a finales de la vigencia 2023, se llevaron a cabo actividades relacionadas con la identificación de los diferentes riesgos que pudiesen afectar la gestión y resultados de la entidad, entre ellos, los riesgos de índole contable; en este proceso se identificaron los riesgos mediante un proceso que permite evaluar las causas de lo que podría, el riesgos y sus consecuencias si llegase a materializarse; así mismo, se establecen los controles con los cuales se busca mitigar de cierta forma los riesgos identificados. Este proceso se realiza entre todos los funcionarios involucrados en el proceso, con el propósito de que cada uno tome consciencia de la labor que le corresponde para efectuar el control. De igual manera se establece dentro del plan de capacitación las necesidades requeridas para fortalecer el conocimiento de todo el personal involucrado en el proceso contable, lo que generó que se mejoró en este indicador.

De los principales controles de índoles contable con que se cuenta en este proceso, corresponde a lo establecido en el manual de funciones, que contempla una definición clara de los perfiles que se requieren para los funcionarios que hagan parte del proceso, especificando el conocimiento, la profesión y la experiencia requeridos, además de la segregación de funciones que se requiere en el proceso.

INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA - EVALUACIÓN CUALITATIVA

Esta evaluación se representa básicamente en la descripción de las Fortalezas, Debilidades, Avances y Mejoras del Proceso de Control Interno Contable y las





Recomendaciones que se brinda de acuerdo con el estado en que se encuentre el OIC.

FORTALEZAS

Se tiene un equipo de profesionales consolidado, se hace seguimiento de parte de la Oficina de Control Interno de manera permanente a través de las reuniones de grupo primario, quedando plasmado en las actas los temas socializados y analizados en estas reuniones.

En la vigencia 2023, se realizó la actualización de procesos y procedimiento, se implementó de manera voluntaria de acuerdo con la Resolución 3832 de 2019 proferida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, y actualizada por la Resolución 1355 de 2020 del mismo Ministerio, el Catálogo de Clasificación Presupuestal para Entidades Territoriales y sus Descentralizadas (CCPET) como instrumento para detallar los ingresos y los gastos, de conformidad con estándares nacionales e internacionales. Así mismo se trabajó con los clasificadores de producto, los cuales son auxiliares, conocido con la sigla CPC adaptados para Colombia por el DANE.

De igual manera se hace uso de un cronograma establecido para los informes a la rendición de la cuenta ante los diferentes órganos de control.

Se adelanta un seguimiento a la ejecución presupuestal y financiera de los contratos suscritos, que permiten la liberación efectiva y oportuna de los recursos presupuestales, generando una mayor eficiencia de estos en cada vigencia. Se hace un seguimiento a la aplicación de los controles en los procedimientos, garantizando la segregación de funciones y la transparencia en el manejo de los recursos.

Se consulta y se busca asesoría permanente a la Contaduría General de la Nación y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en los casos que se considere necesario haciendo uso de la plataforma virtual.

Los estados financieros están debidamente soportados y reflejan fielmente lo registrado en los libros, lo que permite identificar las transacciones, hechos u operaciones.

Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por los procesos de la entidad fueron incluidos en la contabilidad atendiendo las etapas del proceso contable, como es la identificación, clasificación, registro y ajuste, y considerando las disposiciones establecidas por la Contaduría General de la Nación.

Se hacen conciliaciones bancarias y fiduciarias, periódicamente la revisión de derechos y obligaciones, realizando comparaciones frente a registros contables.

Se revisa de manera periódica las cuentas reciprocas con otras entidades, a fin de tener clara la información para rendir.

Los registros contables se realizan en forma cronológica y guardando el consecutivo respectivo, así mismo se realizan validaciones sobre el listado de consecutivos de documentos registrados en la contabilidad.

El Comité de sostenibilidad contable, creado mediante Resolución No. 0546 del 2017, el cual funciona como un órgano asesor para el proceso contable, en cuanto a la permanente y correcta depuración de los saldos contable de la





información contable de la Entidad.

Se implementan las acciones de mejoramiento, en atención a los diferentes planes de mejoramiento registrados.

DEBILIDADES

Con respecto a las diferentes políticas contables; si bien es cierto que se ha evidenciado un trabajo significativo en este campo, vale la pena continuar fortaleciendo dichas políticas, y es pertinente que sean socializadas frente al comité de sostenibilidad contable y los otros comités para su conocimiento y aprobación, y que así puedan quedar oficialmente definidas, para que de igual manera se actualicen como una nueva versión en el sistema integrado de gestión.

De igual manera, frente a la publicación de los estados financieros es pertinente que se le dé cumplimiento preciso al cronograma establecido para la publicación y divulgación de estos, no siendo suficiente la entrega oportuna de estos a los Directivos, sino que también debe tener oportunidad en su publicación en la página web de manera oportuna.

Así mismo, se evidencia que se debe realizar una actualización en los procedimientos y riesgo que se puedan presentar.

Con relación a la Depreciación, esta no se lleva de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, dado que se realizan de forma global y no individuales, con saldos en el Almacén General, dado que la última actualización de los inventarios de bienes muebles e inmuebles fue en la vigencia 2017.

AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE

En el periodo correspondiente a la vigencia 2023, se observó la disposición del equipo de trabajo de la Dirección de Presupuesto para realizar un seguimiento constante a los diferentes planes de mejoramiento que se tenían producto de auditorías de diferente índole, lo cual se constituyó en un gran trabajo al presentar evidencias para el cumplimiento oportuno de las acciones; logrando así que se retiraran varias de las oportunidades de mejora con que contaba el subproceso, inclusive de vigencias anteriores.

De igual manera, se evidenció el cumplimiento de las recomendaciones dadas en el año anterior, respecto a la generación de notas a los estados financieros de una manera más continua dentro del periodo, por lo que se evidenció que se realizan de manera mensual.

En la auditoría ACFEC – 11 Actuación de Control Fiscal Estados Financieros, realizada por la Contraloría General de Córdoba de la vigencia 2022, el informe final fue expedido con hallazgo tipo administrativos, donde se realizó el Plan de Mejoramiento para un (1) hallazgo, los cuales están en proceso de cierre.

Para el caso de las notas a los estados financieros, se recomendó que se realizara cada seis (6) meses, se ha logrado fortalecer dicho mecanismo realizando estas notas de manera mensual, lo que permitirá a los directivos y usuarios de la información tener mayor claridad sobre la información financiera





y contable de la entidad, no solo al final del año sino de manera permanente.

RECOMENDACIONES

Toda vez, que en atención a las recomendaciones dadas por parte de Control Interno producto de revisiones anteriores, ya se ha adelantado el trabajo del mejoramiento de las políticas contables, es pertinente que las nuevas políticas que fueron definidas por el grupo de trabajo de la Dirección de Contabilidad y al Dirección de Presupuesto, se presenten y socialicen ante el comité de sostenibilidad contable, para su conocimiento y aprobación, y posteriormente poder actualizar la nueva versión a través del sistema integrado de gestión.

Así mismo, se recomienda que, con respecto a la publicación de los estados financieros, se dé cumplimiento preciso al cronograma establecido para la publicación y divulgación de estos, no siendo suficiente la entrega oportuna de estos a los Directivos, sino que también debe tener oportunidad en su publicación en la página web de manera oportuna.

De igual manera, se debe de adelantar una revisión general de los procedimientos y controles que se ejecuten desde el proceso de gestión de Hacienda.

Se debe de mejorar en cuanto al reporte de todos los indicadores generados y reportados en la caracterización del proceso, y adelantar actividades tales como:

- Documentar el procedimiento para efectuar la rendición de la cuenta.
- Identificar de forma correcta los documentos del sistema de gestión de calidad, incluyendo su interpretación y uso adecuado de los mismos.
- Documentar el uso del clasificador presupuestal para su disponibilidad por parte de los servidores que lo requieran.
- Incluir en las reuniones de grupo de trabajo el fortalecimiento de los temas relacionados con el código de integridad con énfasis en el conocimiento y tratamiento de la declaración de conflicto de intereses, en el desarrollo de las actividades propias de los funcionarios del proceso.
- Priorizar las actividades del plan de acción de la Dirección de Contabilidad por vigencia y de acuerdo con las capacidades técnicas y profesionales del equipo de trabajo, que permitan mostrar avances concretos que incluyan las mediciones en porcentaje del avance de dicho plan.
- Continuar con el proceso de capacitación y autocapacitación necesaria para llevar a cabo de manera efectiva y eficiente todas las diferentes actividades dentro del proceso contable, replicar el conocimiento, de tal manera que se pueda evidenciar la eficacia de lo aprendido.
- Realizar autoevaluaciones periódicas a los riesgos y sus respectivos controles para garantizar la generación de una cultura de gestión del riesgo al interior del proceso.
- Mantener actualizada la información que se debe publicar en la página web.

Anexo A. Cuestionario de Evaluación de Control Interno Contable

NOTA: El contenido de la calificación de las preguntas de este cuestionario con las respectivas observaciones es el mismo que será remitido en línea a la Contaduría General de la Nación a través del aplicativo CHIP antes del 28 de febrero de la próxima vigencia.





FORMULARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2023					
MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE.					
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO					
Ítem	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	CALIFICACIÓN	Puntaje Final	OBSERVACIONES
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?	Existencia	SI	0.30	La entidad tiene definida políticas contables de acuerdo al normatividad de la Contaduría General de la Nación; manual de políticas contables actualizado.
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Efectividad	SI	0.18	Se socializan entre el personal involucrado en el proceso, se comparte la información y capacitaciones.
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Efectividad	SI	0.18	Se aplican las políticas en los procesos contables y reconocimiento de hechos financieros.
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Efectividad	SI	0.18	La políticas fueron definidas de acuerdo a la naturaleza y actividad de la entidad, acorde a las Niif para entidades de gobierno
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Efectividad	SI	0.18	las políticas están orientadas a mostrar una información contable fiel, confiable y veraz; ajustadas a la normas de revelación.
SUB TOTAL PODERACION				1.00	

FORMULARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2023					
ITEM	POLÍTICAS DE OPERACIÓN	TIPO	CALIFICACIÓN	PUNTAJE FINAL	OBSERVACIONES
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?	Existencia	SI	0.30	La oficina de control interno administrativo tiene diseñados formatos de seguimientos a los planes de mejoramiento tanto internos como externos.
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Efectividad	SI	0.35	la oficina de control interno realiza socialización a todos los responsables de los planes de mejoramientos; capacitación pertinente a los contratistas de la oficina.
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Efectividad	SI	0.35	la oficina de control interno realiza monitoreo y acompañamiento a través de reuniones con los responsables, para evaluar el avance de los planes y posteriormente enviar al ente de control de acuerdo al cronograma establecido.





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?	Existencia	SI	0.30	Se cuenta con un sistema integrado entre presupuesto, central de cuentas y tesorería; software PCT, todas las áreas involucradas tienen acceso a la información en tiempo real.
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	SI	0.23	El software se actualiza y se capacita al personal de acuerdo a la normatividad vigente.
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Efectividad	SI	0.23	Los documentos que son permanentes en el proceso están identificados, así como, los procedimientos y formatos preestablecidos.
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Efectividad	SI	0.23	Existe procedimiento encaminado a la parametrización e integración del modulo de almacén en el software PCT.
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?	Existencia	SI	0.30	Esta implementada la política contable NIIF para entidades de gobierno, pertinente a la identificación y reconocimiento de la propiedad planta y equipo e inventario.
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	SI	0.35	Se socializó con los funcionarios de la entidad la implementación del modulo de almacen, y las actualizaciones tributarias y contables
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Efectividad	PARCIALMENTE	0.21	Los bienes no se encuentran individualizados contablemente, no existe auxiliar con fichas individuales para los bienes físicos del ente; estos se registran de forma global con saldos de almacén y el ultimo inventario de 2017.
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?	Existencia	SI	0.30	La entidad cumple y aplica las políticas de conciliaciones.
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	SI	0.35	SI, Toda las directrices son socializa con el personal involucrado en el proceso, así como la realización de capacitaciones y mesas de trabajo con el equipo de trabajo.
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Efectividad	SI	0.35	Si, la información de las conciliaciones se verifican a través de las auditorias de control internos, entes de control y los reportes de información.





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?	Existencia	SI	0.30	Se cuenta con manual de procesos y procedimiento que contienen dichas funciones para directivos y personal de planta, adicionalmente los contratistas tienen sus funciones detalladas en estudios previos y contrato.
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	SI	0.35	SI, la Dirección de Contabilidad, tiene sus procedimientos definidos en el sistema integrado de calidad, así como su actualización teniendo en cuenta la normatividad vigente, y se socializa con el personal a cargo de estos procesos; y se encargan de funciones específicas.
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	SI	0.35	Si, se realiza la verificación a través de auditorias; seguimiento del director de contabilidad y/o supervisor contractual.
7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Existencia	SI	0.30	La entidad sigue las directrices que emite la contaduría general de la republica y el marco normativo para la revelación de la información. Cronogramas de entrega.
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	SI	0.35	Si, se realiza la socialización de la guías y cronograma de reportes de información, con todo el personal involucrado en el proceso, tanto funcionarios como contratistas.
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	SI	0.35	Si, la Dirección de Contabilidad cumple por lo dispuesto por los entes de control como Contraloría General de la Nación, Min hacienda, Contaduría General, entre otros
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?	Existencia	SI	0.30	Si, existe procedimiento; estipulado en el manual de políticas contables.
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	SI	0.35	Si, se socializa y se valida los procedimientos, formatos y sistemas de información a utilizar para el cierre integral de la información, con el personal a cargo de proceso
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Efectividad	SI	0.35	Si, se Cumple con el procedimiento.
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?	Existencia	SI	0.30	Si, Se integra y se cruza la información financiera a través del software contable PCT, conciliación con la fiduciaria de occidente, adicionalmente mesas de trabajo y cruce de información con la dirección





					de almacén, la dirección de ingresos y rentas.
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	SI	0.35	Se socializan con los involucrados en el proceso
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Efectividad	SI	0.35	Si, se Cumple con los procedimientos establecidos.
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?	Existencia	SI	0.30	Si, se aplican y se sigue los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación y en pro de generar control y seguimiento, se realiza a través del Comité de Sostenibilidad Contable
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	SI	0.23	Si, se socializan con los participantes en el proceso, en pro de una eficiente depuración de las cuentas.
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Efectividad	SI	0.23	Si, se verifica a través de las auditorias internas, mesas de trabajo, reportes de información a antes de control.
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Efectividad	SI	0.23	Si, se realiza de forma mensual, con le propósito de llevar actualizados los saldos.
	SUB TOTAL PONDERACION	-		0.98	

FORMULARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2023					
ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE					
RECONOCIMIENTO					
	IDENTIFICACIÓN	TIPO	CALIFICACIÓN	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
11	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Existencia	SI	0.30	Se integran a través del software contable PCT; falta evidencia del flujograma en la dirección de contabilidad.
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	SI	0.35	El área contable identifica e individualiza debidamente los proveedores de la información dentro del proceso





11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	SI	0.35	SI, La entidad tiene identificado los receptores de la información del proceso contable
12	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	Existencia	SI	0.30	El área contable tiene individualizado sus derechos, obligaciones, deudores y acreedores, y las retenciones que se deben de aplicar a cada a uno.
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Efectividad	SI	0.35	Si, la Dirección de Contabilidad, realiza las individualización de las obligaciones contables por cada sujeto.
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Efectividad	SI	0.35	Si, siempre teniendo en cuenta el tipo de cuenta, si es por cobrar, expirada.
13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	SI	0.30	La entidad se rige a partir del marco normativo contable para entidades de gobierno y en concordancia con la Contaduría General de la Nación.
13.1	¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Efectividad	SI	0.70	Si, La entidad se basa en los criterios expuestos en la normatividad contable y las regulación de la ley y la DIAN
	SUB TOTAL			1.00	

FORMULARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2023					
ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE					
	CLASIFICACIÓN	TIPO	CALIFICACIÓN	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
14	¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	SI	0.30	Si, Catalogo de cuentas actualizado, asimismo se actualiza el software con las respectivas novedades y cambios del catalogo general de cuentas aplicables en las entidades publicas.
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Efectividad	SI	0.70	Si, De acuerdo con las actualizaciones que se realiza la revisión constante de los catálogos de cuentas, para presentar los reportes con calidad
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Existencia	SI	0.30	Si, Se evidencian en el sistema, y en las carpetas físicas del archivo.
15.1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	SI	0.70	Se realiza de acuerdo al marco normativo aplicable a la entidad, Niif entidades de gobierno y políticas contables compiladas en el manual.
	SUB TOTAL			1.00	





FORMULARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2023					
ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE					
	REGISTRO	TIPO	CALIFICACIÓN	Puntaje Obtenido	
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Existencia	SI	0.30	El proceso de gestión contable registra cronológica y consecutivamente los hechos y transacciones teniendo en cuenta que estos son hechos en línea.
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Efectividad	SI	0.35	SI, se verifican a través del software financiero PCT, y SE emite los documentos en forma consecutiva los registros que generan los hechos financieros en forma cronológica y consecutiva
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Efectividad	SI	0.35	Si, Los libros de contabilidad se encuentran soportados con los comprobantes, los cuales son emitidos por el software pct en forma automática.
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Existencia	SI	0.30	Si, Todos los valores registrados en la vigencia 2023 han sido reconocidos con documentos soporte idóneos como RP, comprobantes de egreso, Contratos, cuentas de cobro, Facturas, extractos, Actas de Ejecución, Actas Finales entre otros
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Efectividad	SI	0.35	Si, cada vez que se realiza un registro contable, este contiene documentos que soportar la causación de hecho económico, como R.P. CDP. Informes, actas certificados, entre otros.
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Efectividad	SI	0.35	Si, se archivan debidamente los soportes que generan hechos contables, en software y carpeta física cumpliendo con lo dispuesto en la ley nacional de archivo y las TRD de la entidad
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Existencia	SI	0.30	Se elaboran por medio del software, respetando el orden y periodo del soporte.
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Efectividad	SI	0.35	Si, se elaboran a través del software; respetando el consecutivo. Fecha y hora de generación
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Efectividad	SI	0.35	Se elaboran por medio del software; respetando el consecutivo.





19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Existencia	SI	0.30	El aplicativo SIAF y PCT emite los respectivos comprobantes de contabilidad
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Efectividad	SI	0.35	Si, se realizan verificaciones mensuales. Conciliaciones con tesorería, conciliación de auxiliares.
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?	Efectividad	SI	0.35	Si, se verifican y concilian mensualmente.
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Existencia	SI	0.30	Se realiza verificación del documento; manual o en sistemas de información interno o externos.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Efectividad	SI	0.35	Si, se verifica continuamente. Y
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?	Efectividad	SI	0.35	Si, La información es homogénea y coherente con los reportes de la Contaduría General de la Nación
SUB TOTAL				1.00	

FORMULARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2023					
MEDICION INICIAL					
	MEDICIÓN	TIPO	CALIFICACIÓN	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	SI	0.30	La entidad se rige por el marco normativo aplicable en la entidad, que es pública.
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?	Efectividad	SI	0.35	Si, El personal involucrado en los procesos tienen conocimiento de estos criterios de medición y de la normatividad aplicada a la entidad territoriales del orden departamental.





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?	Efectividad	SI	0.35	Si, se cumple con lo estipulado en la norma; y detallados en la política contable de la entidad.
	SUB TOTAL			1.00	
	MEDICIÓN POSTERIOR	TIPO	CALIFICACIÓN	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Existencia	PARCIALMENTE	0.18	Solo se realiza la depreciación individualizada desde el módulo de Almacén del sistema Integrado de Información Administrativa y Financiera SIIAF
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Efectividad	SI	0.23	Si, se realizada, teniendo en cuenta las políticas contables establecida.
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Efectividad	PARCIALMENTE	0.23	Si parcialmente, es decir se efectúa en forma general
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Efectividad	PARCIALMENTE	0.23	Si parcialmente, es decir se efectúa en forma general
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Existencia	SI	0.14	Si, La entidad aplica el marco normativo que regula al Contaduría General de la Nación, para las entidades territoriales del orden Departamental.
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	SI	0.14	Si, La entidad aplica el marco normativo que regula al Contaduría General de la Nación, para las entidades territoriales del orden Departamental, teniendo como base la comprensibilidad, relevancia, fiabilidad y comparabilidad
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Efectividad	SI	0.14	Si, se reala la identificación y revisión posterior de los sujetos pasivos con derechos a hechos económicos.
23.3	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	SI	0.14	Si, se tiene en cuenta por el marco conceptual de la NIIF y su aplicación para las entidades territoriales del orden nacional





23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Efectividad	SI	0.14	Si, la constante actualización de la aplicación de la normatividad que regula los aspectos contables, son actualizados en el momento de los hechos económicos.
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Efectividad	SI	0.14	Si, pero siempre de la mano con los concepto contables de la Contaduría General de la Nación y cuando el caso lo amerita/ peritajes de ser necesarios, y se elevan consultas a expertos por dudas contables.
SUB TOTAL				0.85	

FORMULARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2023					
	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	TIPO	CALIFICACIÓN	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Existencia	SI	0.30	La entidad presenta información financiera trimestralmente a los órganos de control y representante legal; actualmente cualquier persona tiene acceso a esta información a través de la plataforma CHIP de la CGN
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Efectividad	SI	0.18	Si la entidad cumple con la normatividad vigente, norma de revelación de estados financieros, aplicando la Ley de Transparencia y de acceso a la información.
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Efectividad	SI	0.18	Si, la entidad realiza la publicación en la pagina web de la entidad y se reportan en el chip de la Contaduría General
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Efectividad	SI	0.18	Si, La información Contable es tomada en cuenta para fines de gestión y toma de decisiones, proyección de endeudamiento y financiaciones futuras.
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Efectividad	SI	0.18	Si, se realiza todos y cada uno de los estado financieros, que deben cumplir los entes territoriales.
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Existencia	SI	0.30	Si, las cifras tienen razonabilidad, las cifras expresadas en los EEFF son tomadas de los libros y auxiliares de contabilidad y representan fielmente los hechos económicos.
25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	Efectividad	SI	0.70	Si, se efectúan conciliaciones de saldo





26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Existencia	SI	0.30	Se aplica un sistema de indicadores que permite evaluar la situación financiera de la entidad
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Efectividad	SI	0.35	Si, los indicadores se aplican al proceso contable, para analizar su oportunidad de respuesta, eficiencia y eficacia.
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Efectividad	SI	0.35	El personal integrante del proceso verifica la información previamente a ser utilizada como insumo para elaborar el indicador
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Existencia	SI	0.30	El contenido de la notas presenta la información suficiente para ser comprendida por los usuarios, dando claridad en mayor detalle sobre las partidas que componen los EEFF.
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?	Efectividad	SI	0.14	Si, cumplen con el marco normativo aplicable
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?	Efectividad	SI	0.14	Si, las notas presentan la observación cuantitativa y cualitativa de forma útil y de fácil comprensión por los usuarios
27.3	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	Efectividad	SI	0.14	Si, las notas contienen cualquier aclaración que haya lugar a los estados financieros
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?	Efectividad	SI	0.14	Si, este procedimiento hace parte integral del manual de políticas contables de la entidad desde la vigencia 2020,
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Efectividad	SI	0.14	Si, este procedimiento hace parte integral del manual de políticas contables de la entidad desde la vigencia 2020,
	SUB TOTAL			1.00	

FORMULARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2023

	RENDICIÓN DE CUENTAS				
	RENDICIÓN DE CUENTAS	TIPO	CALIFICACIÓN	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES





28	¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	Existencia	SI	0.30	Si, es sujeto obligado en el cumplimiento de las rendiciones de cuentas a la comunicada y a los entes de control.
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?	Efectividad	SI	0.35	Si, se realiza la verificación de los estado financieros, al igual que la información de los recaudos y los gastos en cada vigencia, se reporta a la Contraloría General de la Nación.
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Efectividad	SI	0.35	Si, las dudas de los usuarios sobre los estados financieros, serán aclaradas en todo momento.
SUB TOTAL				1.0	

FORMULARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2023					
ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE					
	ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE	TIPO	CALIFICACIÓN	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Existencia	SI	0.30	Si, existen y se encuentran actualizadas
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Efectividad	SI	0.70	Si, están dentro de los expedientes documentales de la Dirección de Contabilidad, identificados por su serie documental.
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?	Existencia	SI	0.30	Si, y se encuentra establecida en el plan anticorrupción y atención al ciudadano y en cada uno de los procedimientos
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Efectividad	SI	0.18	Si, se analizar el tipo riesgo, si es contable o fiscal, y se realiza el plan de acción para su mitigación y acciones de mejora.
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Efectividad	SI	0.18	La dependencia realiza el seguimiento a riesgos, y reportan a Oficina de Control Interno a través de los informes cuatrimestrales que se reportan al PAAC
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Efectividad	SI	0.18	Si, los seguimiento a las acciones realizada.





30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Efectividad	SI	0.18	Si Existen protocolos para evaluación del sistema de control interno con el fin de ordenar acciones para medir la efectividad de los controles en los procesos y resultados de la gestión, que permitan tomar las medidas correctivas para el cumplimiento de los objetivos institucionales.
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Existencia	SI	0.30	Se cumple con la habilidades y competencias para ejercer el proceso contable sin embargo se evidencia falta de personal de planta, el personal en su mayoría es contratista.
31.1	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	Efectividad	SI	0.70	El personal involucrado en el proceso contable esta debidamente capacitado (por perfil profesional) para identificar los hechos economicos propios de la entidad que tienen impacto contable
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	Existencia	SI	0.30	Se fortalece el proceso contable a traves de las capacitaciones que se les brinda a los directores tecnicos y personal de planta de dicho proceso, es decir si es tomado en cuenta en PIC
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Efectividad	SI	0.35	Si, la Oficina de control Interno, realiza el seguimiento al cumplimiento de todos los planes descritos en de Decreto 612.
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Efectividad	SI	0.35	Si, se realizan un diagnóstico de las competencias a fortalecer y se proyecta el plan para que apunten a la necesidad de capacitación de los funcionarios
	SUB TOTAL			1	

Consolidación de las respuestas, esta detallada en el siguiente cuadro.

CANTIDAD DE PREGUNTAS	RESPUESTA SI, NO PARCIALMETE	% DE PARTICIPACION
100	SI	96.19
0	NO	0.0
4	PARCIALMENTE	3.81
105		





El resultado Eficiente, es producto del fortalecimiento de las dirección, procesos y procedimiento contables, que dan razón que de 105 preguntas en total, el 96% de la preguntas son efectivas y que del total de las preguntas, solo la entidad tiene que mejorar y fortalecer el 4%.

La calificación final, dado las respuestas y consolidación de la información suministrada por la Dirección financiera con funcionarios de Contador, nos muestra que la entidad esta siendo EFICIENTE, con el 4.93, representada en el 0.986%.

Calificación Máxima	5
Porcentaje obtenido	0.986041667
Calificación	4.93

NOTA: El aplicativo CHIP de la Contaduría General de la Nación validará que cuando la respuesta a una pregunta relativa a la Existencia de un control sea NO, las preguntas relacionadas con la Efectividad de dicho control sean calificadas también con NO.

Cordialmente,


Jefe Oficina de Control Interno
Gobernación de Córdoba
JOSE DARIO VERGARA OROZCO
Jefe de la Oficina de Control Interno

Elaborado por:	Revisado por:	Aprobado por:
Nombre: Regina González Burgos –	Nombre: José Darío Vergara Orozco	Nombre: José Darío Vergara Orozco
Cargo: Profesional Especializado	Cargo: Jefe de Oficina de Control Interno	Cargo: Jefe de Oficina de Control Interno
Firma:	Firma:	Firma:





LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

CERTIFICA:

El estado de las categorías recepcionadas, validadas o en estado de omisión en el Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP a fecha 27 de febrero de 2024, hora 09:29:38 remitidas por la Entidad descrita a continuación, conforme a lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales que para el efecto se han establecido.

Entidad Reportante	Departamento de Córdoba
Estado	ACTIVO
Nit	800103935.6
Representante Legal Actual	ERASMO ELIAS ZULETA BECHARA
Código CGN	112323000
Departamento	DEPARTAMENTO DE CORDOBA
Ciudad	MONTERIA
Año	2023

RELACIÓN DE CATEGORÍAS

Categoría	Ámbito	Año	Periodo	Fecha Límite de Reporte	Fecha Recepción	Estado (1)	Presentación en la CGN (2)
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	GENERAL	2023	Enero - Diciembre	28/02/2024	23-feb-24 15:57:51	Aceptado	OPORTUNO

- (1) Para los estados diferentes de "Aceptado" por favor comuníquese con la mesa de servicio de la CGN al PBX: 601 4926400 opción 2
(2) La entidad no es extemporánea si se encuentra dentro de las resoluciones de prórroga expedidas por la CGN publicadas en el link del normograma de la página web www.contaduria.gov.co

Relación de categorías sin reporte (Omisos)

No se encontraron categorías sin envíos en los cortes solicitados.

