INFORME CONSOLIDADO DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE EN EL DEPARTAMENTO DE CALDAS

Objetivo General

Efectuar el seguimiento y evaluación del proceso de gestión financiera y el cumplimiento de las directrices normativas aplicables al Sistema de Control Interno Contable del Departamento de Caldas para la vigencia 2021.

Objetivos Específicos

- Identificar las fortalezas y debilidades del Sistema de Control Interno Contable del Departamento de Caldas para la vigencia 2021

- Formular recomendaciones que contribuyan a la generación de información contable confiable, relevante y comprensible

Alcance

La evaluación y seguimiento se realizó analizando los hechos económicos del proceso contable con corte al 31 de diciembre de 2021 dentro de la entidad. Se verificó la implementación del Manual de Políticas Contables adoptadas bajo el marco de la Normas Internacionales de Contabilidad para el sector público – NICSP en la vigencia 2021.

Criterios

- *Resolución 193 de 2016 "Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable*.

- *Resolución 706 del 16 de diciembre de 2016 "Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de La Nación".*

- *Carta circular 003 de 19 de noviembre de 2018 de la Contaduría General de la Nación. Aplicación del marco normativo para entidades de gobierno y evaluación del control interno contable.*

- *Resolución 533 de 2015 CGN "Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones"*

Metodología

Para dar cumplimiento a los establecido en la Ley 87 de 1993 y en especial los requerimientos establecidos en la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación y la Resolución 706 del 16 de diciembre de 2016; la Oficina de Control Interno elaboró el informe del Estado del Sistema de Control Interno Contable con corte al 31 de diciembre del año 2021. Este informe busca evaluar el desarrollo del control interno contable, revisando la evolución de los controles en las actividades de identificación, clasificación, registro y ajuste que componen la etapa de reconocimiento; así mismo tendrá en cuenta la elaboración y presentación de los informes, los estados contables, análisis e interpretación de la información en la etapa de revelación y demás acciones que se implementen buscando el mejoramiento continuo.

En la plataforma CHIP fueron evaluados 32 criterios de control obligatorios, cada criterio cuenta con un grupo de preguntas (109 en total), evaluadas por la Oficina de Control Interno, quien realizó la valoración Cuantitativa y Cualitativa, 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 de las partes interesadas y la gestión del riesgo contable. El resultado de este informe se diligencia a través de un formulario en la plataforma “CHIP” con usuario y contraseña asignado a la oficina de Control Interno.

Debido a que la Asamblea Departamental de Caldas no posee usuario y contraseña en la plataforma CHIP, se presenta un informe consolidado para la Gobernación de Caldas (GC) y Asamblea Departamental (AD).

VALORACIÓN CUANTITATIVA

La valoración cuantitativa tiene como objetivo evaluar el control interno contable, valorando la existencia y el grado de efectividad de los controles asociados con el cumplimiento del marco normativo.

Esta valoración se realiza mediante la formulación de preguntas relacionadas con criterios de control que son calificadas conforme a la evidencia obtenida.

El cuestionario se estructura de la siguiente manera: se plantean treinta y dos (32) criterios de control. Cada criterio se evaluará a través de una pregunta que verificará su existencia, y seguidamente, se enunciarán una o más preguntas derivadas del criterio que evaluarán su efectividad. Las opciones de calificación serán “SÍ”,

"PARCIALMENTE" y "NO", las cuales tienen la siguiente valoración dentro del formulario.

Calificación de los criterios de la Evaluación del Control Interno Contable

Existencia (Ex)	
Respuesta	Valor
Sí	0,3
Parcialmente	0,18
No	0,06

Efectividad (Ef)	
Respuesta	Valor
Sí	0,7
Parcialmente	0,42
No	0,14

Una vez resuelto el cuestionario en su totalidad, se divide la sumatoria de todos los puntajes obtenidos entre el total de criterios, para evaluar la existencia y la efectividad. El porcentaje obtenido se multiplicará por cinco. La calificación obtenida oscilará entre 1 y 5 y corresponderá al grado de cumplimiento y efectividad del control interno contable. La escala de calificación se interpreta de la siguiente forma:

Rangos de Calificación de la Evaluación del Control Interno Contable

Rango de Calificación	Calificación Cualitativa
1.0 ≤ Calificación < 3.0	Deficiente
3.0 ≤ Calificación < 4.0	Adecuado
4.0 ≤ Calificación ≤ 5.0	Eficiente

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,70

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	AD: LA ENTIDAD DA CUMPLIMIENTO A LA RESOLUCION 533 DE 2015 INCORPORANDO EL REGIMEN DE CONTABILIDAD PUBLICA Y EL MARCO NORMATIVO PARA LAS ENTIDADES DEL ESTADO Y LAS NORMAS QUE LO INTEGRAN, SE ACTUALIZA EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES DE LA CORPORACION. GC: Se encuentra documentado mediante Decreto 0241 del 20 de mayo de 2021 Actualización Manual de Políticas Contables, Se envió mediante Circular SH-U102/2021.	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	AD: SE SOCIALIZAN LAS POLITICAS CON LAS DIFERENTES DEPENDENCIAS QUE GENERAN INFORMACION QUE AFECTAN EL PROCESO CONTABLE. GC: Se realizó la difusión a los responsables del área contable y financiera		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	AD: LAS POLITICAS SON APLICADAS ACORDE A LA NORMATIVIDAD VIGENTE. GC: Las políticas son aplicadas según la normatividad.		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	AD: LAS POLITICAS RESPONDEN A LA NATURALEZA DE LA ENTIDAD Y FUERON ELABORADAS CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO LEGAL VIGENTE. GC: Las políticas se encuentran basadas en el marco normativo que las regula		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	AD: LA INFORMACION CONSOLIDADA SE AJUSTA A LAS NORMAS Y PRINCIPIOS CONTABLES Y REPRESENTAN LOS HECHOS ECONOMICOS EN LOS QUE INCURRE LA ENTIDAD. GC: Las Políticas Contables		

			según el Manual de Políticas Contables establece la información financiera debe ser útil y para que sea util,debe ser relevante y presentar fielmente los hechos económicos fin de preparar información financiera que cumpla con estas características cualitativas, las entidades observan pautas básicas o macro-reglas que orientan el proceso contable, las cuales se conocen como principios de Contabilidad.		
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	AD: SE ESTABLECEN LOS PLANES DE MEJORAMIENTO EN LA ENTIDAD CUANDO ESTOS SON REQUIERIDOS Y SE DA SEGUIMIENTO PARA LA VERIFICACION DE CUMPLIMIENTO DE ACCIONES ESTABLECIDAS. GC: Se realiza constante seguimiento a los planes de mejoramiento de los diferentes entes de control.	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	AD: SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS CON LAS AREAS Y DEPENDENCIAS IMPLICADAS. GC: Son los mismos de la entidad.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	AD: SE REALIZAN LOS RESPECTIVOS SEGUMIENTOS Y MONITOREOS A LOS PLANES DE MEJORAMIENTO ESTABLECIDOS. GC: Se hace seguimiento por parte de la Oficina de Control interno.		
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	SI	AD: LA ENTIDAD CUENTA CON MANUAL PUBLICA S CONTABLES, LA INFORMACION CONTABLE ES RECOPILADA POR LAS DIFERENTES DPEENDNCIAS EN EL APLICATIVO MEKANO EN SUS DIFERENTES MODULOS. GC: Se	1,00	

	HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?		encuentran en Almera los diferentes procedimientos de calidad. Se actualizaron los procedimientos en el año 2021 en articulación con la oficina de Control Interno		
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	AD: SE TIENEN ESTABLECIDAS LAS HERRAMIENTAS, SE DISPONEN AL ALCANCE PARA EL CONCOCIMIENTO DE FUNCIONARIOS Y CONTRATISTAS. GC: Los procedimientos están al alcance de los funcionarios y contratistas.		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	AD: SE CUENTA CON LOS DOCUMENTOS ESTABLECIDOS EN EL PROCESO DE GESTION DE ARCHIVO Y A SU VEZ SE TIENEN ESTABLECIDOS LOS DOCUMENTOS SOPORTES AL PROCESO CONTABLE. GC: A través de SAP, el sistema documental de la institución, se encuentran los soportes de los hechos económicos que realiza la entidad.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	AD: LA ENTIDAD CUENTA CON MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS. GC: En Almera se identifican cada uno de los procesos y procedimientos contables con que debe cumplir el área y además el área de contabilidad tiene las políticas contables documentadas y aprobadas.		
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	SI	AD: LA ENTIDAD IDENTIFICA LOS BIENES FISICOS Y REALIZA MANEJO DE ALMACEN, SE REQUIERE PARAMETRIZACIONES EN SISTEMA QUE CONSOLIDE Y PERMITA UN MEJOR FLUJO DE LA INFORMACION. GC: En el año 2021 se retomó	0,86	

	PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?		el módulo. Se incorporó la información desde el año 2020 y se realizaron los ajustes pertinentes.		
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	AD: SE SOCIALIZA Y SE TIENE SINERGIA CON EL AREA DE BIENES. GC: Se brindó capacitación a las personas responsables del manejo del módulo, y se actualizó el procedimiento, pero aún no está documentado en el sistema de gestión.		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	AD: ARCHIVO DE VALORACION DE BIENES LOS CUALES SE ENCUENTRAN INDIVIDUALIZADOS. GC: Para poder actualizar el módulo con los bienes de manera individualizada, se evidenció el soporte de cada uno de los activos		
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	AD: SE REALIZAN LAS RESPECTIVAS CONCILIACIONES BANCARIAS, SE REQUIERE REALIZAR PROCEDIMIENTO PARA LA CONCILIACION CON PRESUPUESTO E INVENTARIOS.	1,00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	AD: SE SOCIALIZAN LAS CON LAS AREAS A CARGO LOS PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS. GC: Se explica a cada responsable de la información a conciliar el paso a paso, pero no se encuentra documentado		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	AD: SE TIENE MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMEINTOS		
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	SI	AD: SE CUENTA CON MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS Y LOS RESPECTIVOS MANUALES DE FUNCIONES DE LA ENTIDAD. GC: Se tiene manual de funciones donde se indica que responsabilidades tiene cada persona del área,	1,00	

	LOS PROCESOS CONTABLES?		al igual que le asigna un rol en el aplicativo SAP de acuerdo a las funciones respectiva		
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	AD: SE SOCIALIZA Y SE DAN A CONOCER LAS MANUALES DE FUNCIONES A LOS FUNCIONARIOS. GC: Cada persona del área conoce sus respectivas funciones que se encuentran en el manual.		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	AD: SE REALIZAN AUDITORIAS INTERNAS Y PROCESOS DE INDUCCION Y REINDUCCION. GC: Cada semestre hay que evaluar al personal que integra el área según los lineamientos de la función pública. Con la calificación del personal se retroalimenta el cumplimiento de las responsabilidades dispuestas en el manual de funciones.		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	AD: SE ESTABLECE CALENDARIO Y CRONOGRAMA DE VENCIMIENTO Y ENTREGA DE INFORMES A LAS DIFERENTES ORGANISMOS DE CONTROL Y ENTIDADES QUE LO REQUIEREN. GC: Se da cumplimiento a los plazos establecidos por la Contaduría General de la Nación para la presentación de la información financiera de la entidad.	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	AD: SE SOCIALIZAN CRONOGRAMAS Y PROCESOS PARA LA GENERACION DE LA INFORMACION A CARGO DEL PERSONAL INVOLUCRADO. GC: Se pactan las fechas de entrega y se dan directrices para llevar a cabo las actividades		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	AD: SE DA CUMPLIMIENTO A LOS CRONOGRAMAS Y FECHAS ESTABLECIDAS POR LOS DIFERENTES ORGANISMOS Y		

			ENTIDADES PARA LA PRESENTACION DE INFORMES POR PARTE DE LA ENTIDAD. GC: Se entregan oportunamente los Estados Financieros y demás informes requeridos.		
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	AD: SE DA CUMPLIMIENTO CON LA IMPLEMENTACION DEL INSTRUCTIVO PARA EL CIERRE DEL PERIODO CONTABLE Y CAMBIO DE ESTE, ESTABLECIDO POR LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION. GC: Anualmente se genera circular de cierre con las actividades que deben cumplir las personas involucradas en el proceso	0,86	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	AD: SE DA A CONOCER PROCESO A PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO. GC: Se realiza el envío de la circular a todos los funcionarios para su conocimiento y aplicación		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	PARCIALMENTE	AD: SE DA CUMPLIMIENTO REALIZANDO EL CIERRE CONTABLE DE MANERA INTEGRAL. GC: En ocasiones, algunas cuentas se radican de forma extemporánea a los plazos establecidos en la circular		
1.1.28	.....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	SI	AD: SE REALIZA CONCILIACION Y VERIFICACION PERIODICA POR PARTE DE LAS DEPENDENCIAS A CARGO DE LA INFORMACION. GC: Existe un procedimiento en el sistema de Gestión para el manejo de los inventarios. Se realiza una verificación de los inventarios físicos asignados a cada funcionario de la entidad. En el aplicativo, cada bien tiene una codificación asignada, pero esta no se logra	0,86	

			evidenciar en los bienes físicos. Se está implementando la codificación de manera manual por la auxiliar administrativa de la Unidad de Compras. En el año 2021 se actualizó el procedimiento, generando una mejora en su aplicación, pero aun no está documentado en el Sistema de Gestión de la Entidad.		
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	AD: SE REALIZA SOCIALIZACION CON PERSONAL INVOLUCRADO. GC: Se socializa con los responsables del procedimiento		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	AD: SE DA CUMPLIMIENTO AL PROCEDIMIENTO ESTABLECIDO. GC: Se le da cumplimiento al nuevo procedimiento, pero aún no está documentado en el Sistema de Gestión.		
1.1.31	.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	SI	AD: SE TIENE ESTABLECIDO COMITE DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE, COMITE REQUIERE MAYOR OPERATIVIDAD. GC: Se hace envío a tesorería información para la verificación de cuentas y depuración de las mismas.	1,00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	AD: SI SE SOCIALIZAN. GC: Cuando es necesario, se llevan al Comité de Sostenibilidad Contable los valores que requieren ser analizados, depurados y saneados.		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	AD: PROCESOS DE AUDITORIAS INTERNAS. GC: Por cada reunión del Comité se elabora un acta con sus respectivos compromisos.		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA	SI	AD: SE REQUIERE MAYOR OPERATIVIDAD DEL COMITE DE		

	PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?		SOSTENIBILIDAD CONTABLE . GC: De manera constante se realiza la detección de las cuentas por depurar, y se llevan a Comité las que necesitan aprobación en las fechas en que este se realiza		
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	AD: SE ESTABLECE MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDMIENTOS DE LA ENTIDAD. GC: En Almera se encuentra el flujograma del proceso contable	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	AD: ESTABLECIDOS EN MANUAL DE POLITICAS CONTABLES Y MANUEAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS. GC: En la caracterización de los procesos, se identifican quienes proveen la información dentro del sistema de información contable.		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	AD: ESTABLECIDOS EN MANUAL DE POLITICAS CONTABLES Y MANUEAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS. GC: En los manuales de procedimientos se permite evidenciar mediante qué actividades se alimenta la información del sistema de información contable		
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	AD: SE REGISTRAN DE MANERA INDIVIDUAL EN LOS LIBROS CONTABLES. GC: Las obligaciones están individualizadas en SISCAR, los 140mil contribuyentes tienen su expediente individual. En cobro coactivo también. Igual en prestaciones sociales. Cada 3 meses se realizan conciliaciones para verificar saldos	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	AD: SE MIDEN DE MANERA INDIVIDUAL. GC: SAP y SISCAR están parametrizados para conocer		

			información de los contribuyentes, como identificación, domicilio, contacto, estado de la deuda, entre otros.		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	AD: SE REALIZAN CUANDO SE CUMPLE CON LAS CONDICIONES PARA TAL EFECTO. GC: Si, por el detalle que se cuenta de cada contribuyente.		
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	AD: LA ENTIDAD DE CUMPLIMIENTO AL MARCO NORMATIVO CONTABLE PUBLICO ESTABLECIDO EN LA RESOLUCION 355 DE 2007. GC: Se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad para la identificación de los hechos económicos	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	AD: LA ENTIDAD DE CUMPLIMIENTO AL MARCO NORMATIVO CONTABLE PUBLICO ESTABLECIDO EN LA RESOLUCION 355 DE 2008		
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	AD:SE ACTUALIZA CATALOGO GENERAL DE CUENTAS CON EL CONSOLIDADOR DE HACIENDA E INFORMACION PUBLICA CHIP. GC: No se cuenta con sistema parametrizado. Se realiza una homologación al momento de presentar los informes.	0,88	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	AD: SE ACTUALIZAN Y VERIFICAN PERIODICAMENTE EL CATALOGO. GC: Periódicamente se consulta la página de la Contaduría General de la Nación para identificar las actualizaciones del Nuevo Marco Normativo		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	AD: SE REGISTRAN LOS HECHOS ECONOMICOS DE MANERA INDIVIDUAL POR TERCERO INVOLUCRADO. GC: Existen hechos económicos que se realizan por fuera y no	0,88	

			se da cuenta. Igual con convenios de nivel nacional y no se registran. Sobre todo con regalías. Planeación aprueban proyectos para otras entidades ejecutoras y no existe comunicación. Se dan cuenta porque la entidad ejecutora entrega información, mas no por parte de la Secretaría de Planeación.		
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	GC: El proceso contable cumple con la normatividad que le es aplicable		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	PARCIALMENTE	AD: SE REALIZAN EN EL MOMENTO DE LA OCURRENCIA DEL HECHO CONTABLE. GC: Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente cuando se conocen los mismos	0,74	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	PARCIALMENTE	AD: SE REALIZAN EN EL MOMENTO DE LA OCURRENCIA DEL HECHO CONTABLE. GC: El sistema SAP registra los consecutivos según el orden cronológico		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	AD: SE REALIZAN EN EL MOMENTO DE LA OCURRENCIA DEL HECHO CONTABLE. GC: El registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad los arroja automáticamente el sistema		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	AD: DOCUMENTACION SOPORTE ACORDE A LAS POLITICAS Y GESTION DE ARHICO ESTABLECE. GC: Toda acta de pago viene acompañada de documentos adjuntos que respaldan el hecho económico.	1,00	
1.2.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE	SI	AD: DOCUMENTACION SOPORTE ACORDE A LAS POLITICAS Y GESTION DE ARHICO ESTABLECE. GC: El		

	ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?		área de contabilidad lo revisa antes de enviar a tesorería		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	AD: DE MANERA SISTEMATICA Y FISICA. GC: Los conserva tesorería		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	AD: SE REALIZAN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES EN SISTEMA Y FISICOS. GC: Todo tiene un soporte contable	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	AD: SE REALIZAN EN EL MOMENTO DE LA OCURRENCIA DEL HECHO CONTABLE. GC: SAP registra cronológicamente los hechos económicos		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	AD: SE REALIZAN EN EL MOMENTO DE LA OCURRENCIA DEL HECHO CONTABLE. GC: Automáticamente en SAP		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	AD: LOS COMPROBANTES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE REGISTRADOS EN SISTEMA. GC: También son automáticos	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	AD: SE VERIFICA Y VALIDA LA INFORMACION CONSOLIDADA. GC: Tanto los libros como los comprobantes hacen parte de la integralidad de SAP, por lo tanto coinciden		
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	AD: SE REALIZAN LOS RESPECTIVOS PROCESOS DE DEPURACION, CONCILIACION Y AJUSTES PARA LOS CIERRES DE LOS PERIODOS. GC: No hay lugar a diferencias		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	AD: VALIDACION EN CHIP. GC: En un archivo que se alimenta por medio de Google Drive aparece todo el seguimiento cronológico y el consecutivo de los registros contables	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA	SI	AD: DE MANERA PERIODICA TRIMESTRALMENTE. GC: Constantemente		

	PERMANENTE O PERIÓDICA?		esta actividad es desarrollada por los responsables del área contable		
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	AD: SE CONCILIA SALDOS INICIALES Y FINALES EN CADA TRIMESTRE. GC: Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos coinciden con el último informe transmitido a la Contaduría General de la Nación		
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	AD: ESTAN AJUSTADOS A MARCO NORMATIVO Y MANUAL DE POLITICAS PUBLICAS. GC: El proceso contable cumple con la normatividad que le es aplicable	0,86	
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?	PARCIALMENTE	AD: EL PERSONAL INVOLUCRADO CONOCE MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS Y MANUAL DE POLITICAS CONTABLES. GC: Las personas responsables del registro de los hechos económicos son informados de las políticas y lineamientos que se tienen en la entidad.		
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	AD: EL PERSONAL INVOLUCRADO CONOCE MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS Y MANUAL DE POLITICAS CONTABLES. GC: El proceso contable cumple con la normatividad que le es aplicable		
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	PARCIALMENTE	AD: SE REQUIERE AJUSTES EN PARAMETRIZACION DEL MODULO DE LAMACEN PARA UNA MEJOR SINERGIA DEL PROCESO. GC: Ya se actualizó la depreciación a diciembre de 2021 de manera individualizada. Se va a llevar a sostenibilidad lo que no tiene soporte. De	0,78	

			acuerdo a lo que había, ya se actualizó el módulo, se incorporó la información suministrada por bienes y toca verificar posteriormente la veracidad de la información que hay dentro del módulo.		
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	AD: ESTABLECIDOS EN MANUAL DE POLITICAS CONTABLES. GC: Se ajustaron los cálculos de depreciación sin que afecten la información de años anteriores, y se realizaron los cambios necesarios para que reflejen la realidad de la entidad.		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	AD: ESTABLECIDOS EN MANUAL DE POLITICAS CONTABLES.GC: Se está iniciando, y se verifica que el módulo esté aplicando la depreciación. Se incorporan bienes de 2020, pero debido a que no se pueden modificar los valores de los estados financieros de años anteriores, se realiza el ajuste en la vigencia 2021.		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	PARCIALMENTE	AD: ESTABLECIDOS EN MANUAL DE POLITICAS CONTABLES. GC: Contablemente se practica la depreciación de acuerdo al tipo de activo y anualmente se realiza verificación del estado de los bienes para establecer el deterioro causado en el período.		
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	GC: Contablemente se practica la depreciación de acuerdo al tipo de activo y anualmente se realiza verificación del estado de los bienes para establecer el deterioro causado en el período.	0,88	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	AD: MARCO NOMRATIVO RESOLUCION 355 DE 2007. GC: El sistema de información contable se encuentra acorde con la normatividad vigente		

1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	PARCIALMENTE	AD: ACORDE A LOS CAMBIOS Y ACTUALIZACIONES DE LA NORMATIVIDAD VIGENTE. GC: En la política están establecidos los criterios de actualización		
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	AD: APLICACION CON BASE EN RESOLUCION 355 DE 2007 Y MANUAL DE POLITICAS CONTABLES. GC: El sistema de información contable se encuentra acorde con la normatividad vigente		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	AD: EN EL MOMENTO QUE ES IDENTIFICADO O REQUERIDO. GC: Los hechos económicos se actualizan de manera permanente en el momento del registro de los mismos.		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	AD: SE CUENTA CON LOS CONCEPTOS Y CRITERIOS DE PROFESIONALES A CARGO DE LAS DIFRENTES AREAS. GC: Cuando es necesario, se acude a consultas con expertos no involucrados en el proceso.		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	AD: SE ELABORAN Y PUBLICAN DE MANERA OPORTUNA. GC: Los Estados Financieros se elaborar y presentan oportunamente a la Contaduría General de la Nación. Esta información se verifica con el reporte de la plataforma CHIP de la CGN. Asimismo, se publican en la página web de la entidad.	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	AD: SE DA CUMPLIMIENTO AL MARCO NORMATIVO Y SE DIVULGAN A TRAVES DE LA PAGINA INSTITUCIONAL. GC: Para la divulgación de los EEFF la unidad de contabilidad da cumplimiento a la Resolución 706 de 2016 Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y		

			los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación , también se cuenta con los Procedimientos internos de la entidad sobre el reporte de información exógena.		
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	AD: SE DA CUMPLIMIENTO AL MARCO NORMATIVO Y SE DIVULGAN A TRAVES DE LA PAGINA INSTITUCIONAL. GC: Los estados financieros de la entidad son publicados en la página web		
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	AD: SE ANALIZAN PARA LA TOMA DE DESICIONES. GC: La alta dirección no solicita el reporte de Estados Financieros para la toma de decisiones en la gestión 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	AD: SE DA CUMPLIMIENTO. GC: Los Estados Financieros del Departamento de Caldas, se encuentran efectivamente generados y rendidos dentro de los términos establecidos por la CGN. Se elaboró y publicó el juego completo de los mismos		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	AD: SE CONCILIA INFORMACION A REPORTAR Y CONSOLIDAR. GC: Se verifica la información obtenida que corresponde a los Estados Financieros, con el Balance de prueba del mismo periodo, tomando como referencia las cuentas más representativas.	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	AD: SE CONCILIA INFORMACION A REPORTAR Y CONSOLIDAR. GC: Se verifica mediante conciliaciones los saldos de las partidas antes de dar a conocer los estados financieros		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA	SI	AD: SE TIENEN IMPLEMENTADOS DE MANERA PARCIAL. GC: Cada 6 meses se elabora un análisis financiero.	1,00	

	REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?				
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	AD: SE TIENEN IMPLEMENTADOS DE MANERA PARCIAL. GC: El sistema de información contable tiene debidamente definidos sus indicadores		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	AD: SE TIENEN IMPLEMENTADOS DE MANERA PARCIAL. GC: La información contenida en el informe de análisis financiero se compara con los datos contenidos en SAP		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	AD: SE REALIZAN ACORDE AL MARCO NORMATIVO PARA LAS ENTIDADES DE GOBIERNO. GC: Los Estados Financieros contienen valores comparativos y notas que esclarecen las variaciones significativas.	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	AD: SE REALIZAN ACORDE AL MARCO NORMATIVO PARA LAS ENTIDADES DE GOBIERNO E INSTRUCTIVO DE LA CGN. GC: Las notas a los estados financieros son elaboradas conforme a los requerimientos emitidos por la Contaduría General de la Nación		
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	AD: SE REALIZAN ACORDE AL MARCO NORMATIVO PARA LAS ENTIDADES DE GOBIERNO E INSTRUCTIVO DE LA CGN. GC: Se registran en las notas a los estados financieros todas las cifras relevantes o hechos económicos que se presentaron en determinada vigencia, y se explican dichos hechos de manera que el usuario tenga claridad sobre los mismos.		
1.2.3.1.14	.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES	SI	AD: SE REALIZAN ACORDE AL MARCO NORMATIVO PARA LAS ENTIDADES DE GOBIERNO E INSTRUCTIVO DE LA		

	SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?		CGN. GC: Se muestran las variaciones entre un periodo y otro y se aclaran en las notas		
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	AD: SE REALIZAN ACORDE AL MARCO NORMATIVO PARA LAS ENTIDADES DE GOBIERNO E INSTRUCTIVO DE LA CGN. GC: Cuando la fuente de la información es de una entidad externa, se cita el origen de la misma.		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	AD: SE REALIZAN ACORDE AL MARCO NORMATIVO PARA LAS ENTIDADES DE GOBIERNO E INSTRUCTIVO DE LA CGN. GC: Todo hecho económico registrado en SAP está debidamente soportado		
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	AD: SE REALIZAN LOS RESPECTIVOS PROCESOS DE RENDICION DE CUENTAS. GC: Se presentan los estados financieros ante la Asamblea de Caldas en el informe realizado por la Secretaría de Hacienda	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	AD: LAS CIFRAS SON VALIDADAS ANTES DE SER COMUNICADAS Y OFICIALIZADAS. GC: Se verifican los valores con los presentados en la rendición de cuentas		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	AD: NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS ACORDE AL MARCO NORMATIVO PARA LAS ENTIDADES DE GOBIERNO. GC: En la presentación ante la Asamblea de Caldas, cada estado financiero viene con un breve resumen, además de la disposición del ponente		

			para aclarar cualquier inquietud		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	AD: LA ENTIDAD CUENTA CON MAPA DE RIESGOS ESTABLECIDOS. GC: Existe un mapa de riesgos para el proceso de contabilidad, el cual fue actualizado en la vigencia 2021 con el acompañamiento de la Oficina de Control Interno y la Secretaría de Planeación	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	AD: DOCUMENTOS SOPORTES.GC: En la matriz de riesgos elaborada, se evidencian los controles y planes de acción para los riesgos		
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	AD: SE IDENTIFICAN EL IMPACTO, LA OCURRENCIA, LA VALORACION DEL RIESGO Y LAS ACCIONES PRIORITARIAS A DESARROLLAR A SI MISMO COMO EL RESPONSABLE DEL PROCESO. GC: La determinación de la probabilidad del riesgo y el impacto se encuentran considerados en la matriz de riesgos	0,93	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	AD: SE IDENTIFICAN LOS RIESGOS POR CADA UNA DE LAS AREAS Y SE DA EL TRATAMENTO ACORDE A SU NECESIDAD DE SOLUCION. GC: Existen controles que se llevan a cabo de manera permanente.		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	AD: SE ACTUALIZAN Y REVISAN PERIODICAMENTE. GC: Se realizó una actualización en el año 2021		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	AD: SE ESTABLECEN ACCIONES DE MANEJO PARA LA MITIGACION DE RIESGOS. GC: Se identifica cómo mitigar los riesgos por medio de controles, y aquellos que aún no se están ejecutando se llevan al		

			plan de acción para su posterior seguimiento.		
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?	PARCIALMENTE	AD: PROCEDIMIENTOS DE AUTOEVALUCION Y DE CONTROL INTERNO. GC: Existen controles que se llevan a cabo, pero el riesgo sigue latente. De modo que se elaboró un plan de acción para reducir la materialización de los riesgos.		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	AD: PERSONAL IDONEO CON PERFIL PROFESIONAL ACORDE. GC: En el Manual de Funciones de la entidad, está establecido el perfil y los requisitos para los funcionarios que tienen responsabilidades del área contable. Igualmente, en la descripción de la necesidad de los contratos de prestación de servicios.	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	AD: PERSONAL IDONEO CON PERFIL PROFESIONAL ACORDE. GC: Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable		
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?	PARCIALMENTE	AD: SE ESTABLECEN PROCESOS DE CAPACITACIONES Y ACTUALIZACIONES EN PROCESOS YNORMATIVA. GC: El plan de capacitación contempla el fortalecimiento de las competencias laborales de los funcionarios de acuerdo con las funciones que desempeñan. Sin embargo, no se menciona específicamente el proceso contable dentro del mismo	0,60	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	PARCIALMENTE	AD: SE DA CUMPLIMIENTO A PLAN. GC: Los funcionarios no han recibido capacitación en el tema como cumplimiento del plan de capacitación		

1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	PARCIALMENTE	AD: OFERTA DE CAPACITACIONES ORIENTADAS A NECESIDADES DE LA ENTIDAD. GC: Los funcionarios no han recibido capacitación en el tema como cumplimiento del plan de capacitación		

Máximo a Obtener	5
Total Preguntas	32
Puntaje Obtenido	29,66
Porcentaje obtenido	92,69%
CALIFICACIÓN	**4,63**

RESULTADO

Resultado de esta auditoría se observó que en el proceso evaluado se aplican y son generalmente efectivos, los controles definidos para asegurar la adecuación general de los estados financieros de la entidad a las NICPS, la incorporación de toda la información necesaria para el cierre contable, el cumplimiento de los requisitos exigidos para apoyar la ejecución financiera y presupuestal de la entidad.

El resultado de la Evaluación del Control Interno Contable con corte a diciembre 31 de 2021 es de **4,63** puntos. En el siguiente cuadro se detallan los puntajes en cada uno de los criterios. La calificación corresponde a la suma de los puntajes obtenidos y el porcentaje de cumplimiento se da como resultado de dividir la calificación sobre la cantidad de criterios.

VALORACIÓN CUALITATIVA

FORTALEZAS

- Los soportes contables reposan en las carpetas correspondientes, debidamente custodiados por el responsable del proceso contable; igualmente estos se hallan adjuntos al comprobante de contabilidad y organizados cronológicamente.

- Los documentos soporte de las operaciones son revisados por funcionarios competentes para posteriormente canalizarlos en el aplicativo contable.

- En cuando a la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo, la unidad de compras viene realizando la actualización del inventario de bienes muebles, individualizado por funcionario.

- El puntaje de evaluación del Sistema de Control Interno Contable en la entidad es EFICIENTE (4.63), por lo tanto se evidencia que cuenta con un adecuado sistema de control interno para este proceso.

- La Asamblea Departamental refleja y consolida los hechos económicos generados en el periodo de manera oportuna y correcta ajustándose a la normatividad vigente establecida en el marco normativo para entidades públicas y su resolución 355 de 2007 y el manual de políticas publicas establecido para la entidad**.**

DEBILIDADES

- Ausencia de controles efectivos de entrada y/o salida para el aseguramiento de los saldos reconocidos por concepto de depreciación.

- Falta de oportunidad en la entrega de la información financiera requerida para el reconocimiento contable de los hechos económicos derivados de la realización de convenios nacionales, o de contratos realizados con el Sistema General de Regalías.

- No se cuenta con un Software que tenga estandarizado el nuevo catálogo de cuentas, lo que da posibilidad a errores en la preparación de la información al ser un proceso de homologación manual.

- La alta dirección no solicita el reporte de los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad.

- El Plan Institucional de Capacitación contempla el fortalecimiento de las competencias laborales de los funcionarios de acuerdo con las funciones que desempeñan. Sin embargo, no se menciona específicamente el proceso contable dentro del mismo.

- La Asamblea Departamental requiere avanzar en los procesos de parametrizacion y habilitación de los diferentes módulos del sistema mekano, para un uso mucho más eficiente del sistema.

RECOMENDACIONES

✓ Concertar con las partes de los convenios y los supervisores de contratos, mesas de trabajo que posibiliten una mayor oportunidad en los reportes de información financiera.

- ✓ Es importante la adquisición de un software integrado que permita agilizar las operaciones y estandarizar los procesos contables de acuerdo al marco de referencia NIIF y al nuevo Catálogo de Cuentas.

- ✓ Implementar un adecuado manejo y tratamiento en el aplicativo SAP para el módulo de Propiedad, Planta y Equipo, de manera que se pueda continuar con el cálculo de la depreciación de manera individualizada y ajustada a la realidad de la entidad.

- ✓ Dar continuidad a las actividades de depuración y saneamiento contable, ya que permite la integridad y la confiabilidad de la información.

- ✓ Desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable.

- ✓ La Asamblea de Caldas debe avanzar en la parametrizacion y habilitacion de los diferentes módulos del sistema mekano.

ANEXOS

A continuación se presenta como anexo, el soporte de transmisión de información realizada a través del Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP, el día 25 de febrero de 2022

Web Entidad

Histórico de Envios

111717000 - Departamento de Caldas

Estado: ACTIVO

SubEstado: NINGUNO

Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Contaduría	Fecha Envio Entidad	Estado	Medio	Tipo
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	2021-01-12	CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE	2022-02-25 07:52:43.0	2022-02-25 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoria

Cordialmente,

Original Firmado
JULIETA TORO GOMEZ
Jefe de Control interno