



EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO 2022

OFICINA DE CONTROL INTERNO
Francisco Antonio Gómez López
Jefe Oficina Control Interno

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"



INFORME EJECUTIVO

Proceso que bajo la responsabilidad del representante legal o máximo directivo de la entidad, así como de los responsables de las áreas financieras y contables, se adelanta en las entidades, con el fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, de modo que garanticen razonablemente que la información financiera cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel de que trata el Régimen de Contabilidad Pública.

La Oficina de Control Interno, llevo a cabo el seguimiento al estado de desarrollo y/o cumplimiento de las actividades propuestas en el “**Evaluación del Control Interno Contable**” vigencia 2022.

El Informe Anual de Evaluación del Control Interno Contable, con corte a 31 de diciembre de cada periodo contable, se presentará mediante el diligenciamiento y reporte del formulario por medio del cual se hacen las valoraciones cuantitativa, cualitativa y para efectos de gestión.

ETAPAS DEL PROCESO

- Reconocimiento.
- Medición posterior.
- Revelación.

GESTIÓN DEL RIESGO

- Identificación de factores de riesgo.
- Elementos y actividades de control interno para gestionar el riesgo contable.
- Establecimiento de acciones de control.

RANGOS DE CALIFICACIÓN DE LA EVALUACIÓN

RANGOS DE CALIFICACIÓN	CALIFICACIÓN CUALITATIVA
1.0 < CALIFICACION <3.0	DEFICIENTE
3.0 < CALIFICACION <4.0	ADECUADO
4.0 < CALIFICACION <5.0	EFICIENTE

La calificación obtenida oscilará entre 1 y 5 y corresponderá al grado de cumplimiento y efectividad del control interno contable.



RESULTADOS INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2021

4,64%

EFICIENTE

FORTALEZAS:

1. Aplicación del manual de procedimientos para la clasificación de los hechos y operaciones de la Entidad, lo cual permite comprender y aplicar adecuadamente el catálogo de cuentas y las normas contables.
2. La entidad cuenta con políticas contables actualizadas con referencia al marco de las nuevas normas contables, y la información contable y la información financiera son veraces y consistentes.

DEBILIDADES:

1. Las notas a los estados financieros, tanto generales como particulares, no reflejan adecuadamente la información bajo las normas emitidas por la contaduría general de la nación.
2. La entidad debe incluir en el componente de rendición de cuentas de la entidad, el reporte de los estados financieros de manera comprensible para el entendimiento del grupo de valor.

Atentamente,

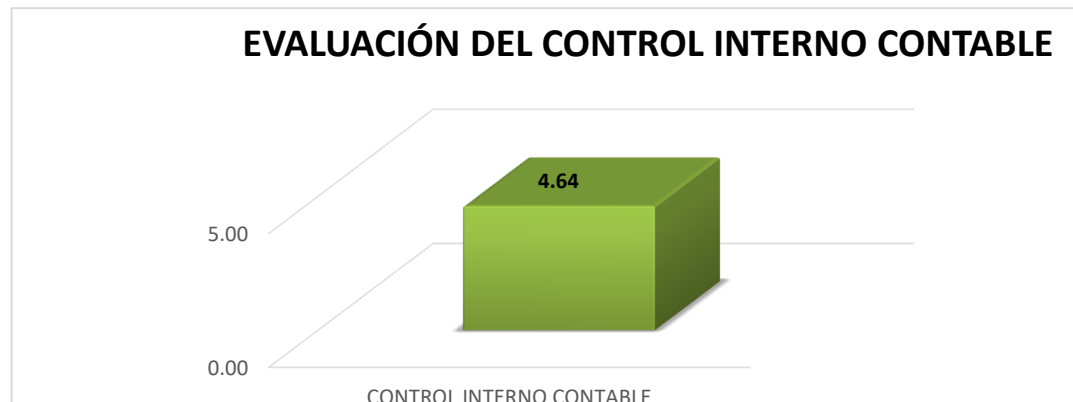
Francisco Antonio Gómez López
Jefe Oficina Control Interno

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.64	EFICIENTE
	TOTAL PROMEDIO	4.64	

RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS	
RANGO	CRITERIO
1.0 – 2.0	INADECUADO
2.0 – 3.0 (no incluye 2.0)	DEFICIENTE
3.0 – 4.0 (no incluye 3.0)	ADECUADO
4.0 – 5.0 (no incluye 4.0)	EFICIENTE

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	CRITERIO
CONTROL INTERNO CONTABLE	4.64	EFICIENTE



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2022

MUNICIPIO DE LA PAZ CESAR				
		CALIFICACIÓN	PROMEDIO	OBSERVACIONES
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO		4,64	
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	1	Están definidas las políticas con el marco normativo que le corresponde aplicar a la entidad.
1.1.1	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	1	Deben ser socializadas con el personal del área.
1	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	2	Faltan algunas por aplicar.
2	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	1	Corresponden fielmente a la naturaleza de la entidad.
3	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	1	Las políticas contables están encaminadas a la buena presentación financiera.
4	.....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	1	Se hace verificación y seguimiento a los planes de mejoramiento a través de matrices y se verifica en campo.
5	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	1	Solo se verifica y se socializa con los responsables de realizar el seguimiento.
6	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	1	Se realiza el seguimiento a través de la oficina de control interno.
7	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	SI	1	Cuenta con un procedimiento pero se carece de socialización permanente del personal involucrado.
8	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	1	Se realiza pocas socializaciones de esta herramienta.
9	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	PARCIALMENTE	2	Se tienen identificados todos los documentos.
10	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	PARCIALMENTE	2	Existe en el manual de procesos y procedimientos de la entidad, procedimientos documentados que facilitan la política.
11	.....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	2	Existe política de inventarios en la entidad.
12	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	2	Se han realizado capacitaciones, pero no ha sido vinculado todo el personal, se sugiere realizar más socializaciones con el personal involucrado en el proceso.
13	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	PARCIALMENTE	2	Existe una base de datos de todos los bienes de la entidad la cual se verifica periódicamente.
1.1.2	.....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?	PARCIALMENTE	2	Si existe procedimiento para la elaboración de conciliaciones.
14	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	2	Se necesitan capacitaciones recurrentes.
15	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	PARCIALMENTE	2	Se verifica periódicamente.
16	.....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?	PARCIALMENTE	2	La directriz se encuentra contenida en el manual de políticas contables de la entidad.

MUNICIPIO DE LA PAZ CESAR				
		CALIFICACIÓN	PROMEDIO	OBSERVACIONES
17	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	1	El manual de políticas se socializó con los funcionarios de la secretaria de hacienda oficina contable, pero se debería capacitar mas en el tema.
18	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	1	Se verifica periodicamente.
19	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	1	Existe un procedimiento institucional el cual indica como y en que momento se debe presentar la información financiera.
20	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	1	Se ha socializado con el personal involucrado.
21	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	1	Se cumple de manera satisfactoria.
1.1.3	.....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?	PARCIALMENTE	2	Existe un procedimiento institucional el cual indica como y en que momento se debe de dar cierre a la información financiera.
22	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	2	Se ha socializado con el personal involucrado.
23	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	PARCIALMENTE	2	Se cumple de manera satisfactoria.
24	.....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?	PARCIALMENTE	2	Existen directrices para realizar inventarios periodicos.
25	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	2	Se deben realizar capacitaciones periodicas con el personal involucrado.
26	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	2	Se cumple de manera satisfactoria.
27	.....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?	PARCIALMENTE	2	Existen procedimientos y comite de depuración contable.
28	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	2	Se deben realizar capacitaciones periodicas al personal involucrado.
29	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	2	La verificación se realiza en campo.
30	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	1	La verificación se realiza periodicamente.
31	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	1	Existen hojas de ruta que evidencian la forma como debe fluir la información contable.
32	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	1	Se tienen debidamente identificados.
33	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	1	Se tienen debidamente identificados.
1.2	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS	SI	1	Estan debidamente individualizados.
1.2.1	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	1	Se estan midiendo a traves de su individualización pero solo una parte de los inventarios(bienes muebles).
34	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	1	De acuerdo al manual de políticas contables de la entidad se dejará de reconocer cuando los derechos expiren.
35	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	1	La entidad se encuentra aplicando el nuevo marco normativo.

MUNICIPIO DE LA PAZ CESAR				
		CALIFICACIÓN	PROMEDIO	OBSERVACIONES
36	.....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	1	La entidad aplica las normas establecidas dentro de sus procedimientos.
37	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	1	Se utiliza la nueva versión del catalogo de cuentas.
38	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	1	Se realiza la revisión permanente con el fin de que la entidad procese información con el nuevo catalogo de cuentas.
39	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	1	Los registros de los hechos economicos se contabilizan de manera individual.
40	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	1	Se clasifican de acuerdo al nuevo marco normativo.
1.2.2	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	1	La contabilización se realiza de forma cronologica.
41	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	1	Se realiza la respectiva verificación.
42	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	1	Se realiza la respectiva verificación.
43	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	1	Todos los hechos economicos poseen los soportes idoneos los cuales respaldan la información.
44	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	1	Se realiza la respectiva verificación.
45	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	1	Todos los soportes se encuentran conservados y custodiados por el funcionario responsable.
46	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	1	Cada hecho economico posee su respectivo comprobante de contabilidad.
1.3	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	1	Existe cronologia con respecto a las fechas de los comprobantes de contabilidad.
1.3.1	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	1	Los comprobantes de contabilidad estan debidamente enumerados con consecutivos.
47	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	1	Se encuentran debidamente soportados.
48	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	1	Existe coherencia en la información entre los libros y los soportes de contabilidad.
49	.....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	1	Se realizan conciliaciones y ajusten permanentes.
50	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	1	Existe un sistema o software contable el cual esta debidamente parametrizado.
51	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	1	Se realiza de manera permanente el cargue en el sistema contable de la entidad.
52	.....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	1	Se verifico que los libros de contabilidad y los estados financieros del ultimo trimestre de 2019 esten acorde al informe trimestral requerido por la Contaduría Nacional.
53	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	1	Se estableció en el manual de politicas contables la etapa de medición inicial de cada cuenta.

MUNICIPIO DE LA PAZ CESAR			
	CALIFICACIÓN	PROMEDIO	OBSERVACIONES
54	SI	1	El personal se encuentra capacitado por la Contaduría General de la Nación.
55	SI	1	La entidad esta en proceso de saneamiento contable.
56	SI	1	Se encuentra establecido en el manual de políticas de la entidad y se esta calculando como lo refiere la normatividad.
57	SI	1	Se estan realizan los calculos respectivos.
58	SI	1	La entidad cuenta con un software de activos fijos, el cual permite realizar la revisión periódica.
59	SI	1	La entidad no esta verificando los indicios de detrioro.
60	SI	1	Se encuentran plenamente establecidos en el manual de políticas contables.
61	SI	1	El municipio atiende los criterios de medición establecidos en el marco normativo.
62	SI	1	Los hechos economicos que requieren provisiones y valorizaciones se verifican y se identifican.
	SI	1	Se verifica antes de registrar el hecho economico.
	SI	1	Debe definirse a traves del saneamiento contable.
	SI	1	El sistema contable de la entidad realiza depreciaciones basadas en el juicio profesional de expertos
	SI	1	Se verifico la divulgación de los estados financieros a corte 31 de diciembre de 2019 arrojando como resultado el al día de todos los estados financieros
	SI	1	No se cuenta con una politica, directriz para dicho divulgamiento
	SI	1	No se cuenta con una politica, directriz para dicho divulgamiento
	SI	1	Los estados financieros de la entidad son indispensables para la toma de decisiones
	SI	1	La entidad elaboró el juego completo de estados financieros a 31 de diciembre de 2019
	SI	1	Los saldos de los libros de contabilidad guardan consistencia con los estados financieros
	SI	1	La entidad realiza la verificación de los saldos de cada partida
	SI	1	La entidad no utiliza sistema de indicadores
	SI	1	La entidad no utiliza sistema de indicadores
	SI	1	La entidad no utiliza sistema de indicadores
	SI	1	La presentación de los estados financieros estan diseñados para la debida comprensión de la información contenida
	SI	1	Las notas a los estados financieros cumplen con lo indicado en el manual de políticas resolución 0799 de 2017

MUNICIPIO DE LA PAZ CESAR			
	CALIFICACIÓN	PROMEDIO	OBSERVACIONES
.....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	1	Las notas revelan la información de forma explicativa y comprensible al asuario
.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?	SI	1	Las notas a los estados financieros hacen referencia a las variaciones en este caso 2018 vs 2019
.....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	1	Las notas explican de manera desagregada y completa la información presentada
.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	1	Se verifica que la información presentada sea consistente
.....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	1	La entidad esta obligada a rendir cuentas mas sin embargo en la vigencia 2019, en la rendición de cuenta la cual comprendio el cuatrenio del periodo no se presentarán a la comunidad la recopilación de los estados financieros.
.....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	1	No se brindo la información en la rendición de cuentas vigencia 2019
.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	1	No se brindo la información en la rendición de cuentas vigencia 2019
.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	1	El aréa de contabilidad monitorea de manera permanente la información contable para disminuir los riesgos de información erronea
.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	1	Se debe dejar evidencia
.....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	1	Se tienen establecidas en la matriz de riesgos de la entidad
.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	1	Se analizan y se toma decisiones en pro del mejoramiento contable
.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	1	Se analizan de manera periodica
.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	1	Se han establecido controles los cuales estan contemplados en la matriz de riesgo
.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	SI	1	El aréa no realiza autoevaluaciones
.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	1	El personal involucrado en el proceso contable posee idoneidad y cumple con los requisitos exiigidos por el manual especifico de funciones de la entidad
.....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	1	El personal involucrado en el proceso contable ha recibido capacitaciones de actualización referente al nuevo marco normativo dictado por la CGN
.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	1	Se constató que la entidad brindo capacitaciones contables.
.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	1	El plan de capacitación es monitoreado y verificado por el aréa responsable
.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	1	Se hace la respectiva verificación por el funcionario responsable
FORTALEZAS	SI	1	Existen unas politicas contables en la entidad actualizadas con referencia al nuevo marco normativo contable, ademas la información contable y financiera es veraz y consistente
DEBILIDADES	SI	1	La entidad debe incluir en el componente de rendición de cuentas de la entidad el reporte de los estados financieros de manera comprensible para el entendimiento de los grups de valor.
AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	1	Se realiza seguimiento al proceso contable y se verifica la información brindada en los entes de control y a los grupos de valor

MUNICIPIO DE LA PAZ CESAR

	CALIFICACIÓN	PROMEDIO	OBSERVACIONES
RECOMENDACIONES	SI	1	Implementar sistemas de indicadores para el mejor monitoreo y comprensión de la actividad financiera de la entidad.

FRANCISCO ANTONIO GOMEZ LOPEZ

Jefe Oficina de Control Interno