

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACIÓN POR ETAPA	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA	OBSERVACIONES
1	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			4.50		
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO		4.50			
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN	4.50				
1.3	.....1.1.1.1 SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DEL PROCESO CONTABLE QUE DEBEN SUMINISTRARSE A LAS DEMÁS ÁREAS DE LA ENTIDAD Y A LOS USUARIOS EXTERNOS?	5.00				ADECUADO
1.4	.....1.1.1.2 SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	5.00				ADECUADO
1.5	.....1.1.1.3 PROCESOS QUE GENERAN TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES Y QUE POR LO TANTO SE CONSTITUYEN EN PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DEL PROCESO CONTABLE?	5.00				ADECUADO
1.6	.....1.1.1.4 EXISTE UNA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?	3.50				NO EXISTE UNA POLITICA ESTABLECIDA POR LA ENTIDAD. EL AREA CONTABLE ES INFORMADA PERO NO HAY UNA DIRECTRIZ DEFINIDA EN LA CUAL SE ESTIPULE LOS TERMINOS DE ENTREGA, LO CUAL TRAE COMO CONSECUENCIA RETRASO EN EL PROCESO CONTABLE
1.7	.....1.1.1.5 SE CUMPLE LA POLITICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?	3.50				DEFICIENTE
1.8	.....1.1.1.6 SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	5.00				ADECUADO
1.9	.....1.1.1.7 INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	5.00				ADECUADO

1.10	DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O	5.00		ADECUADO
1.11	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	4.50		Satisfactorio falta mas personal en el area de contabilidad y mas capacitacion al persona para el manejo del proceso contable.
1.12	RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA APLICABLE PARA LA ENTIDAD?	5.00		ADECUADO
1.13	SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN ESTÁN SOPORTADOS EN DOCUMENTOS IDÓNEOS Y DE CONFORMIDAD CON LA NATURALEZA DE LOS MISMOS?	5.00		ADECUADO
1.14	HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?	5.00		ADECUADO
1.15	SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN FUERON INTERPRETADOS DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5.00		ADECUADO
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN		5.00	
1.17	.....14. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES LLEVADOS A CABO EN LOS PROCESOS PROVEEDORES DE LA ENTIDAD HAN SIDO INCLUIDOS EN EL PROCESO CONTABLE?	5.00		ADECUADO
1.18	.....15. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE CLASIFICACIÓN EN EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS?	5.00		ADECUADO
1.19	PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	5.00		ADECUADO
1.20	.....17. LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES CORRESPONDE A UNA CORRECTA INTERPRETACIÓN TANTO DEL MARCO CONCEPTUAL COMO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5.00		ADECUADO

	.....18. EL EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS UTILIZADO PARA LA CLASIFICACIÓN DE LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES, CORRESPONDE A LA ÚLTIMA VERSIÓN PUBLICADA EN LA PÁGINA WEB DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	5.00		ADECUADO
	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	5.00		ADECUADO
	.....20. LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	5.00		ADECUADO
	.....21. CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	5.00		ADECUADO
	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES		4.50	
	.....22. SE REALIZAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERÍA, Y DEMÁS ÁREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?	4.8		ADECUADO
	.....23. SE REALIZAN PERIODICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?	4.0		SATISFACTORIO
	.....24. LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	5.00		ADECUADO
	.....25. COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	4.50		ADECUADO
	.....26. FORMA CRONOLÓGICA Y GUARDANDO EL CONSECUTIVO DE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REALIZADAS, CUANDO A ESTE ÚLTIMO HAYA LUGAR?	5.00		ADECUADO
	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5.00		ADECUADO

1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	5.00		ADECUADO
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	4.5		ADECUADO
1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	4.5		ADECUADO
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	5.00		ADECUADO
1.36	..... 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5.00		ADECUADO
1.37	..... 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5.00		ADECUADO
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN		4.50	
1.40	.....1.2.1 ELABORACION DE ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES	5.00		ADECUADO
1.41	.....34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5.00		ADECUADO
1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	4.50		ADECUADO
1.43	.....36. SE REALIZAN LAS ACTUALIZACIONES, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	5.00		SATISFACTORIO
1.44	.....37. SE REALIZAN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL, Y A LOS DEMÁS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5.00		SATISFACTORIO

1.45	.....38.LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5.00		ADECUADO
1.46	CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FÍSICO QUE CORRESPONDE?	5.00		ADECUADO
1.47	.....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	5.00		ADECUADO
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN		4.00	
1.49	.....41. SE PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, Y A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL?	4.50		ADECUADO
1.50	.....42.SE PUBLICA MENSUALMENTE EN LUGAR VISIBLE Y DE FÁCIL ACCESO A LA COMUNIDAD EL BALANCE GENERAL Y EL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL?	4.50		SATIFACTORIO
1.51	.....43.SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	3.00		NO EXISTEN INDICADORES PARA ANALIZAR LA REALIDAD FINANCIERA Y ECONOMICA DE LA ENTIDAD. ELLO DEBILITA Y GENERA INCERTIDUMBRE EN EL PROCESO CONTABLE.
1.52	.....44.LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPANA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	4.50		SATIFACTORIO
1.53	.....45.LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	4.50		DEFICIENTE
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGENEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5.00		SATIFACTORIO
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL		4.00	

1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.00	
1.57	.....47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	3.8	ADECUADO
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	4.50	LA OFICINA DE CONTROL INTERNO ES LA INSTANCIA ASESORA QUE VERIFICA LA ADMINISTRACION DE LOS RIESGOS DE TODA LA ENTIDAD. EN ESTE MOMENTO LA ENTIDAD SE ENCUENTRA EN LA FASE DE IDENTIFICACION DE LOS RIESGOS.
1.59	.....49. SE DETERMINA LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	4.50	DEFICIENTE
1.60	.....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5.00	ADECUADO
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	5.00	ADECUADO
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	4.50	ADECUADO
1.63	.....53. SE EVIDENCIA, POR MEDIO DE REGISTROS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN A TRAVÉS DE LA ENTIDAD Y SU RESPECTIVO EFECTO EN EL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	4.50	SATIFACTORIO
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	3.50	SATIFACTORIO
1.65	.....55. SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE O EN BASES DE DATOS ADMINISTRADAS POR OTRAS DEPENDENCIAS?	4.50	SATIFACTORIO
1.66	.....56. SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	4.00	SATIFACTORIO



.....57 SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?

1.67

4.50

SATIFACTORIO



.....58. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE CUMPLEN CON LOS REQUERIMIENTOS TÉCNICOS SEÑALADOS POR LA ENTIDAD DE ACUERDO CON LA RESPONSABILIDAD QUE DEMANDA EL EJERCICIO DE LA PROFESIÓN CONTABLE EN EL SECTOR PÚBLICO?

1.68

4.50

SATIFACTORIO



.....59. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O MECANISMO DE ACTUALIZACIÓN PERMANENTE PARA LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE Y SE LLEVA A CABO EN FORMA SATISFACTORIA?

1.69

2.00

SATIFACTORIO



.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?

1.70

4.50

DEFICIENTE



FORMA ADECUADA EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN TODAS LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES?

1.71

4.50

ADECUADO



REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA?

1.72

4.50

ADECUADO

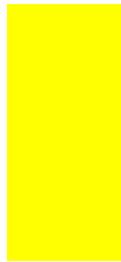


2 VALORACION CUALITATIVA



2.1

FORTALEZAS



1.-Se conoce suficientemente el régimen de contabilidad pública aplicable a la ent



2.2

DEBILIDADES



2.3

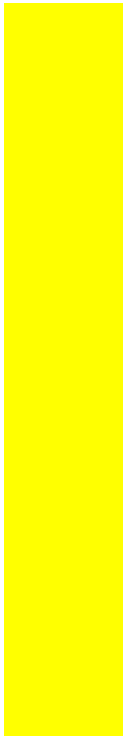
AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS



2.4

RECOMENDACIONES

Volver



1. LA FALENCIA DE PERSONAL Y DE ESTRUCTURA TECNOLÓGICA EN LA OFICINA DE CONTABILIDAD. 2. NO SE APLICA NI SON EFECTIVAS LAS MEDIDAS DE SALVAGUARDA DE LOS ACTIVOS FIJOS. 3. NO SE APLICA DE MANERA PERIÓDICA LA TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS Y SU CONCILIACIÓN DE SALDOS CON CONTABILIDAD. 4. NO SE APLICAN POLÍTICAS RELACIONADAS CON LA INCORPORACIÓN DE INMUEBLES, VEHÍCULOS AUTOMOTORES Y DEMÁS BIENES AL PATRIMONIO DE LA ENTIDAD. 5. NO SE APLICAN POLÍTICAS QUE PERMITAN AL ÁREA DE CONTABILIDAD TENER EN RED EL PLAN DE COMPRAS, COMITÉ DE ADQUISICIONES, NOMINA Y PROCESOS DE CONTRATACIÓN.

EN LA GOBERNACIÓN DE LA GUAJIRA SE HA IMPLEMENTADO EN MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO (MECI) Y ESTO HA PERMITIDO UN MEJORAMIENTO CONTINUO EN TODOS LOS PROCEDIMIENTOS DEL PROCESO CONTABLE.

<p>Recomendaciones::</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1- La Gobernación de la Guajira deberá avanzar en la determinación de políticas y procesos y procedimientos para el área contable de la forma que se permita observar, comprender y describir las relaciones y flujo de información procedentes entre las actividades del proceso y la coordinación de las misma.</li> <li>2- Establecer una política institucional de Capacitación y actualización para los funcionarios responsables directos de la identificación, clasificación y repartos de los hechos Económicos, financieros, sociales y ambientales de la Gobernación de la Guajira. Con el fin de mejorar los conocimientos y formación necesaria que permita la correcta aplicación de los criterios contables para mejorar la calidad de la información</li> <li>3- Hacer una verdadera depuración de los Inventarios de los Activos fijos y la recomendación y aplicación para el manejo de esa información se debe fijar directrices para la radicación periódicas de la toma física de los inventario</li> <li>4- Se requiere mayor apoyo de los canales de sostenibilidad de la información contable en los procesos de depuración, de saldos contables y revisar y ajustar las funciones asignadas a los diferentes comités comited.</li> <li>5- Establecer una verdadera comunicación entre almacén y el departamento contables para verificación de los saldos contables.</li> <li>6- Adecuar y establecer una verdadera comunicación</li> </ol>	
---	--



directrices para la radicación periódicas de la toma física de los inventario

- 4- Se requiere mayor apoyo de los canales de sostenibilidad de la información contable en los procesos de depuración, de saldos contables y revisar y ajustar las funciones asignadas a los diferentes comités comited.
- 5- Establecer una verdadera comunicación entre almacén y el departamento contables para verificación de los saldos contables.
- 6- Adecuar y establecer una verdadera comunicación







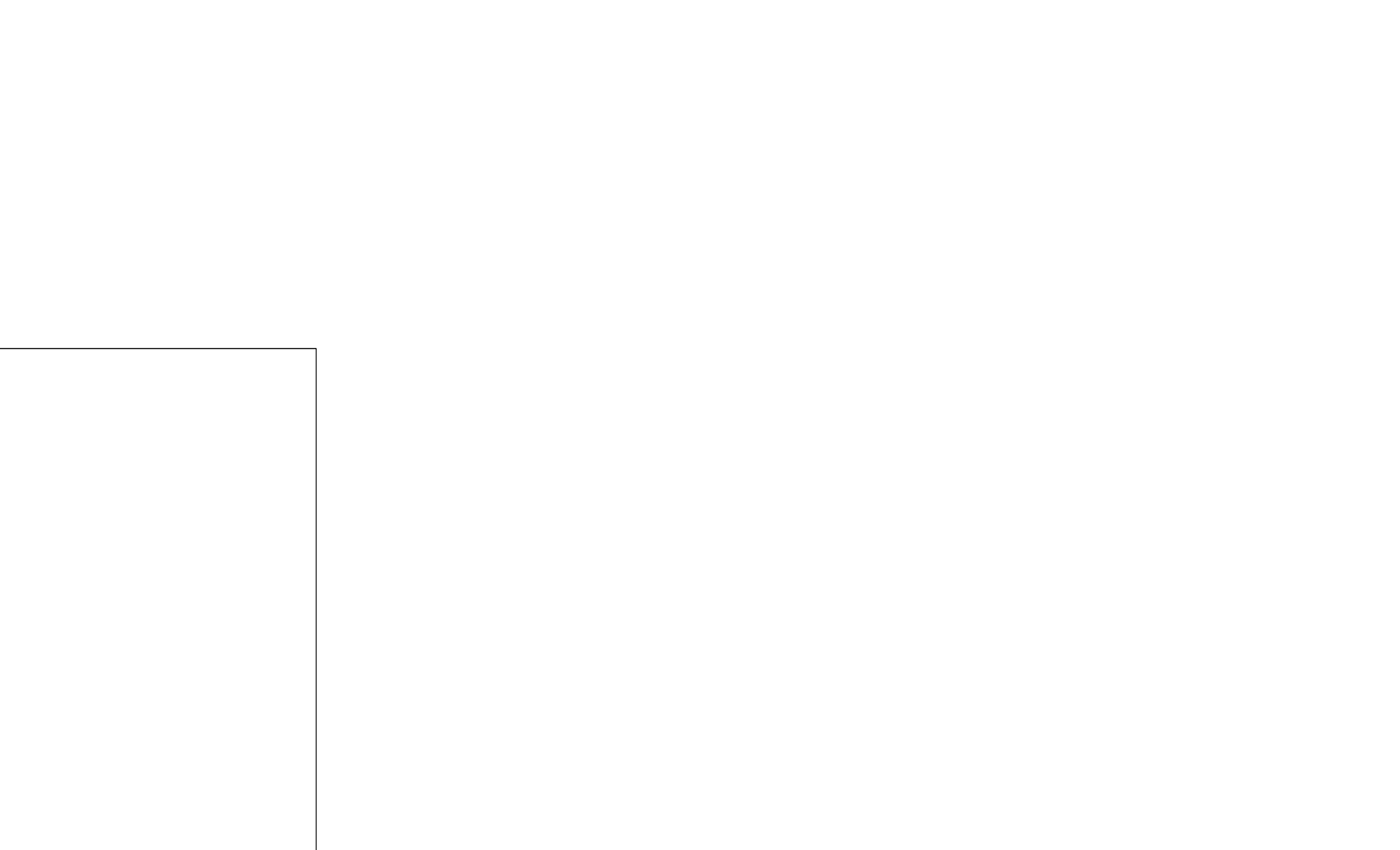






idad. 2.- Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas. (se logró en el 2010). 3.- Se hacen verificaciones periódicas.





















dicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos. 4.-Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para esta



















blecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo. 6.- Se efectúan los registros contables en forma cronológica, guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u oper



















aciones realizadas. 7.- Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal de la Comptaduría General de la Nación, a los Organismos de inspección, vig



















ilancia y control y demás usuarios de la información. 8.- Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Conta