

**CI 036**

**FECHA:** 01 de marzo de 2022

**DE: GUSTAVO AMARIS GARCIA**  
Jefe de Oficina Control Interno (E)

**PARA: JORGE LUIS FERNANDEZ OSPINO**  
Director General

**ASUNTO:** ENTREGA INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2021.

Cordial saludo,

Para su conocimiento y fines pertinentes me permito hacer entrega del Informe Anual De Evaluación De Control Interno Contable Vigencia 2021 de la Corporación, el informe incluye el resultado cuantitativo y cualitativo de la información arrojada por el aplicativo.

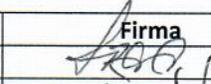
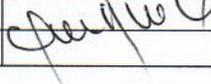
Cualquier inquietud al respecto con gusto estaremos atendiendo.

Atentamente,



**GUSTAVO AMARIS GARCIA**  
Jefe de Oficina Control Interno (E)

Anexo: informe en veintidós (22) folios

	Nombre Completo	Firma
Proyectó	Leida Castilla Castillo/Profesional de Apoyo	
Revisó	Gustavo Amaris García/ Jefe Oficina Control Interno ( E )	
Aprobó	Gustavo Amaris García/ Jefe Oficina Control Interno ( E )	



**SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN  
GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL  
INFORMES DE SEGUIMIENTOS**

**PCEV-01 -F-09  
VERSIÓN: 2.0  
FECHA: 17/07/2014  
Página 1 de 21**

**INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2021  
DE LA CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CESAR.**

DIRIGIDO A : **JORGE LUIS FERNANDEZ OSPINO**  
Director General

FECHA DE PRESENTACIÓN : Febrero de 2022

REALIZADA POR : **GUSTAVO AMARÍS GARCÍA**  
**LEIDA ROSA CASTILLA CASTILLO**

PERIODO ANALIZADO : Vigencia Fiscal 2021.

**1. OBJETIVO**

Realizar el Informe anual de Control Interno Contable de acuerdo con lo establecido en la Resolución 193 de 2016 y presentar el resultado a la Contaduría General de la Nación a través del aplicativo CHIP, con el fin de identificar las fortalezas y debilidades del Control Interno Contable para dar recomendaciones que contribuyan a la generación de información contable confiable, relevante y comprensible

Dar a conocer a la dirección y partes interesadas el estado del control interno contable y su comportamiento durante la vigencia 2021.

**2. ALCANCE**

En cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución 193 del 5 de mayo de 2016 de la Contaduría General de la Nación, "Por la cual incorpora en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable", que en su Artículo 3° establece, "El jefe de la oficina de control interno, o quien haga sus veces, tendrá la responsabilidad de evaluar la efectividad del control interno contable necesario para generar la información financiera de la entidad, con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, definidas en el marco conceptual del marco normativo que le sea aplicable a la entidad. De igual modo, producto de la aplicación del instrumento de la evaluación, deberá reportar a la Contaduría General de la Nación el Informe Anual de evaluación del control interno contable, en la fecha y condiciones que defina este organismo de regulación contable (Art. 2 resolución 193 de 2016).

**Fundamento normativo:**



**SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN**  
**GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL**  
**INFORMES DE SEGUIMIENTOS**

**PCEV-01 -F-09**  
**VERSIÓN: 2.0**  
**FECHA: 17/07/2014**  
**Página 2 de 21**

- Resolución 193 de 2016 CGN "Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable"
- Carta Circular 003 de noviembre de 2018. Aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y Evaluación del Control Interno Contable.
- Ley 87 de 1993. Por la cual se establecen las normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado.
- Demás normas e instructivos vigentes, expedidos por la Contaduría General de la Nación

### **Riesgo de índole contable**

Representa la posibilidad de ocurrencia de eventos, tanto internos como externos, que tienen la capacidad de afectar el proceso contable y que, como consecuencia de ello, impiden la generación de información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública. El riesgo de índole contable se materializa cuando los hechos económicos generados en la entidad no se incluyen en el proceso contable o cuando, siendo incluidos, no cumplen con los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación dispuestos en el Régimen de Contabilidad Pública.

### **3. EQUIPO AUDITOR**

Líder: Gustavo Amarís García- Jefe Oficina de Control Interno  
Profesional de apoyo OCI: Leida Rosa Castilla Castillo

### **4. DESARROLLO DE LA EVALUACIÓN**

El Informe de Control Interno Contable, es una evaluación realizada, bajo la 7ª Dimensión del Modelo Integrado de Planeación y Gestión, denominada "Control Interno", que se realiza de conformidad con la actualización del Modelo Estándar de Control Interno- MECI, verificando los componentes de "Ambiente de control", "Evaluación del Riesgo", "Actividades de control", "Información y Comunicación" y "Actividades de monitoreo" para el proceso contable.

La evaluación al control interno contable se realizó teniendo en cuenta las auditorías y seguimientos realizados por la Oficina de Control Interno, que se fundamentaron en las muestras evaluadas por el auditor y adicionalmente en el seguimiento al cumplimiento de las acciones formuladas a los hallazgos de la CGR, relacionados con el proceso contable. De acuerdo con el formulario para la evaluación del Control Interno Contable, se respondieron las siguientes preguntas:

[www.corpocesar.gov.co](http://www.corpocesar.gov.co)

Km 2 vía La Paz. Lote 1 U.I.C Casa e´ Campo. Frente a la feria ganadera  
Valledupar-Cesar

Teléfonos +57- 5 5748960 018000915306

Fax: +57 -5 5737181



**SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN  
GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL  
INFORMES DE SEGUIMIENTOS**

**PCEV-01 -F-09  
VERSIÓN: 2.0  
FECHA: 17/07/2014  
Página 3 de 21**

**FORMULARIO DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
VIGENCIA 2021**

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE / ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	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?	SI	0,30	La Entidad definió sus políticas en el Manual de Políticas Contables que fue adoptado y aprobado mediante Resolución No. 0101 de 2018, Este Manual contiene las políticas contables a aplicar en materia de: Reconocimiento, Clasificación, Medición y Revelación para cada grupo de cuentas, así como las normas para la presentación de los Hechos Económicos, las cuales se describen teniendo en cuenta el marco normativo para las Entidades de Gobierno.
1.1 ¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	SI	0,70	Se establecieron reuniones para socializar las políticas con el personal involucrado en el proceso contable, por el Comité técnico de implementación de las normas internacionales de contabilidad, los soportes físicos se encuentran en la Oficina de contabilidad consta de ayudas de memoria y listas de asistencia.
1.2 ¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	SI	0,70	Corpocesar aplica y cumple con las políticas contables definidas en el Manual de Políticas Contables, en cuanto a las etapas reconocimiento, medición, revelación y presentación de la información financiera para cada partida contable realizadas por la Entidad.
1.3 ¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	SI	0,70	Las políticas contables adoptadas responden al marco normativo aplicable a las Entidades de Gobierno. Para el objeto de Corpocesar, se corroboró que las políticas y su contenido abordan los tratamientos particulares de las partidas relacionadas con Cuentas por cobrar, Propiedades Planta y Equipo y en general las asociadas al giro financiero de la entidad.
1.4 ¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	SI	0,70	El Manual de Políticas Contables, contiene los siguientes aspectos que dan cuenta que dichas políticas propenden por la representación fiel de la información financiera de Corpocesar • El Manual de Políticas Contables incorpora unos capítulos denominados "Políticas de cambios en políticas contables, estimaciones y errores" y "Política de hechos ocurridos después de período de presentación del reporte" en los cuales se describen acciones tendientes al registro de las operaciones bajo el precepto de representar fielmente los hechos financieros de la Entidad.



**SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN  
GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL  
INFORMES DE SEGUIMIENTOS**

**PCEV-01 -F-09**

**VERSIÓN: 2.0**

**FECHA: 17/07/2014**

**Página 4 de 21**

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	0,30	La Corporación Autónoma Regional del Cesar -Corpocesar ha establecido los siguientes instrumentos: Seguimiento semestral a los planes de mejoramiento suscritos con la Contraloría General de la República - CGR, el cual formó parte del Plan Anual de Auditoría aprobado para la vigencia 2021 de la Oficina de Control Interno. Reporte semestral al SIRECI de conformidad con lo establecido en la Resolución Orgánica 7350 de 2013 emitida por la Contraloría General de la República - CGR. Seguimiento de los Resultados de los Trabajos de Aseguramiento o auditorías internas realizadas por la Oficina de Control Interno a los procesos de la Entidad.
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	SI	0,70	La Oficina de Control Interno mediante reunión del Comité de Coordinación del Sistema de Control Interno realizadas los días 22 de julio de 2021 y 20 de diciembre de 2021, comunicó a los Jefes de Dependencia sobre el seguimiento semestral que se realizaría a los planes de mejoramiento suscritos con la Contraloría General de la República - CGR.
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	SI	0,70	En la vigencia 2021 la Oficina de Control Interno realizó: Seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los Planes de Mejoramiento suscritos con la Contraloría General de la República (CGR) con corte a 30-jun-2021 y 31-dic-2021, cuyos resultados comunicó a la Dirección General y Comité de Coordinación del Sistema de Control Interno; se encuentran publicados en la página web de la Entidad ( <a href="http://www.corpocesar.gov.co">www.corpocesar.gov.co</a> ) en Informes de Control Interno. Seguimiento a los planes de mejoramiento suscritos para subsanar los hallazgos identificados en la auditoría.
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	0,30	Corpocesar cuenta con las Políticas de operación en la entidad con el nuevo marco normativo, en las cuales se determinaron los plazos para la entrega de información interna como externa por parte de las diferentes proveedores de información a Contabilidad.
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	SI	0,70	Se socializaron las políticas con el personal involucrado en el proceso contable, los soportes se encuentran físicos en Contabilidad, consta de ayudas de memoria y listas de asistencia.
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	SI	0,70	La Entidad tiene identificados los documentos idóneos mediante los cuales cada dependencia informa al área contable, a través de lo dispuesto en el Manual de Políticas Contables y los Procedimientos de Contabilidad,

[www.corpocesar.gov.co](http://www.corpocesar.gov.co)

Km 2 vía La Paz. Lote 1 U.I.C Casa e' Campo. Frente a la feria ganadera  
Valledupar-Cesar

Teléfonos +57- 5 5748960 018000915306

Fax: +57 -5 5737181



**SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN  
GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL**

**INFORMES DE SEGUIMIENTOS**

PCEV-01 -F-09

VERSIÓN: 2.0

FECHA: 17/07/2014

Página 5 de 21

3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	SI	0,70	En el Sistema Integrado de Gestión, en los procedimientos de cada una de las dependencias que intervienen en el proceso contable se documentó la actividad del reporte de la información a Contabilidad.
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?	SI	0,30	La Política Contable de CORPOCESAR (Política de PP&E), siguiendo los lineamiento de la Contaduría General de la Nación, contiene actividades tendientes a identificar e incluir en el aplicativo PCT ENTERPRISE (para el manejo de la Propiedad Planta y Equipo), cada uno de los bienes de manera individualizada y en el Procedimiento Comprobación Existencia de Bienes PCA-02-P-02 versión 6.0
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	SI	0,70	Se socializaron los procedimientos con el Almacenista que maneja los Bienes Inmuebles, los soportes se encuentran en el almacén de la entidad.
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	SI	0,70	En cada módulo del aplicativo PCT ENTERPRISE, se evidencia la individualización de los bienes muebles e inmuebles de la entidad para su control, se realizan además jornadas de verificación física por parte del almacenista.
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	0,30	En las Políticas contables, así como la guía para la ELABORACIÓN ESTADOS FINANCIEROS, emitida por la Contaduría General de la Nación, se documentan actividades de conciliación para diferentes partidas contables.
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	SI	0,70	Se socializaron las políticas y procedimientos con el personal involucrado en el proceso contable, los soportes se encuentran físicos en Contabilidad.
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	PARCIAL MENTE	0,42	Se verifica la aplicación mediante conciliaciones realizadas por el área contable con la dependencia origen, de manera mensual y algunas al cierre de la vigencia. Los conceptos conciliados mensualmente corresponden a: Bancos, Licencias, Propiedad Planta y Equipo, Seguros, Recíprocas con el Tesoro Nacional (CUN), Recíprocas con otras Entidades, y de forma anual se realizan las conciliaciones de: Beneficios a empleados y Presupuesto.

[www.corpocesar.gov.co](http://www.corpocesar.gov.co)

Km 2 vía La Paz. Lote 1 U.I.C Casa e´ Campo. Frente a la feria ganadera  
Valledupar-Cesar

Teléfonos +57- 5 5748960 018000915306

Fax: +57 -5 5737181



**SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN  
GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL  
INFORMES DE SEGUIMIENTOS**

PCEV-01 -F-09

VERSIÓN: 2.0

FECHA: 17/07/2014

Página 6 de 21

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?	SI	0,30	Contabilidad tiene claramente identificadas las responsabilidades de cada uno de los integrantes del proceso contable, además estas se encuentran establecidas en el manual de funciones y competencias laborales Resolución 1228 DE 2019 de Corpocesar.
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	SI	0,70	Las políticas y las funciones son socializadas con la oficina de Contabilidad, los soportes se encuentran en la dependencia.
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	SI	0,70	En los documentos contables se verifica quien elabora y aprueba los registros así como en el sistema SIIF se identifica los usuarios que elaboran los documentos de acuerdo con los permisos y limitaciones que tiene cada usuario.
7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	SI	0,30	Corpocesar cuenta con las Políticas Contables, así como la guía para la ELABORACIÓN ESTADOS FINANCIEROS, emitida por la Contaduría General de la Nación, así mismo se definen los lineamientos para la presentación de Estados Financieros, de informes financieros mensuales y la información que se presenta a la CGN por medio del CHIP.
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	SI	0,70	Se socializaron las políticas y el procedimiento para la presentación de la información financiera con el personal involucrado en el proceso contable, los soportes se encuentran físicos en la oficina de Contabilidad.
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	SI	0,70	Se evidencia cumplimiento en la presentación de la información financiera de la entidad de acuerdo a lo establecido por la CGN. Se reitera el cumplimiento de las fechas establecidas en la política de operación frente a los tiempos de presentación de los informes financieros mensuales.

[www.corpocesar.gov.co](http://www.corpocesar.gov.co)

Km 2 vía La Paz. Lote 1 U.I.C Casa e´ Campo. Frente a la feria ganadera

Valledupar-Cesar

Teléfonos +57- 5 5748960 018000915306

Fax: +57 -5 5737181



**SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN  
GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL  
INFORMES DE SEGUIMIENTOS**

**PCEV-01 -F-09  
VERSIÓN: 2.0  
FECHA: 17/07/2014  
Página 7 de 21**

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	0,30	En la política Contable de la entidad se estableció cierre contable: la oficina de contabilidad realiza la verificación con una lista de chequeo para controlar que todos los hechos económicos estén registrados en el sistema.
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	SI	0,70	En reunión realizada el 19 de septiembre de 2021, se socializaron las políticas y matriz de cierre con el personal involucrado en el proceso contable y financiero.
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	PARCIAL MENTE	0,42	Se evidencia que se diligencia la lista de chequeo para que al momento de cierre se incorporen todos los hechos correspondientes al periodo de cierre, adicionalmente se envían memorandos y correos a las dependencias recordando la oportunidad y la información que se debe remitir, sin embargo algunos proveedores no entregan la información en los tiempos establecidos
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	0,30	Se tienen implementadas en las Políticas contables, procedimientos de almacén, así como la guía para la ELABORACIÓN ESTADOS FINANCIEROS, emitida por la Contaduría General de la Nación, realizar inventarios periódicamente, y actividades de conciliación para diferentes partidas contables.
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	SI	0,70	Se socializaron las políticas contables con el personal involucrado en el proceso contable y financiero, los soportes se encuentran físicos en Contabilidad.
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	SI	0,70	Se evidencia a través de las conciliaciones periódicas realizadas por el área contable con las dependencias de Tesorería, Almacén, deudora y Oficina Jurídica, entre otras realizadas por el área contable, se da cumplimiento con las directrices para la identificación de activos y pasivos de la entidad.



**SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN  
GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL  
INFORMES DE SEGUIMIENTOS**

**PCEV-01 -F-09  
VERSIÓN: 2.0  
FECHA: 17/07/2014  
Página 8 de 21**

10	¿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	0,30	En la política contable se establecen las responsabilidades, actividades de los proveedores de información para la operación, la revisión y depuración de cuentas y la guía para la ELABORACIÓN ESTADOS FINANCIEROS, emitida por la Contaduría General de la Nación, se encuentran actividades relacionadas con registros de ajustes contables.
10.1	¿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	0,70	Se socializaron las políticas con el personal involucrado en el proceso contable, los soportes se encuentran físicos en Contabilidad.
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	SI	0,70	Se tiene listas de asistencia de reuniones que realiza Contabilidad con las demás dependencias de Corpocesar para depurar información contable, así como mesas de trabajo con la CGN para determinar temas de hallazgos contables que involucra el reconocimiento de hechos contables.
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realizan permanentemente o por lo menos periódicamente?	SI	0,70	En la política y en la guía para la ELABORACIÓN ESTADOS FINANCIEROS, emitida por la Contaduría General de la Nación, se estableció que la actividad de revisión y depuración mínimo una vez al año.
<b>ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE RECONOCIMIENTO IDENTIFICACIÓN</b>		<b>RESPUESTA</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
11	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	PARCIAL MENTE	0,18	Se sigue lo establecido en la guía para la ELABORACIÓN ESTADOS FINANCIEROS, emitida por la Contaduría General de la Nación- CGN; En la caracterización del proceso Gestión Financiera, Corpocesar ha detallado la forma como circula la información hacia el área contable



**SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN  
GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL  
INFORMES DE SEGUIMIENTOS**

**PCEV-01 -F-09  
VERSIÓN: 2.0  
FECHA: 17/07/2014  
Página 9 de 21**

11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	SI	0,70	Están definidos los proveedores y entradas del proceso de ELABORACIÓN ESTADOS FINANCIEROS, así como las salidas y usuarios En la caracterización del proceso de gestión contable
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	SI	0,70	En la caracterización del proceso Gestión Financiera se definen los proveedores y entradas del proceso de ELABORACIÓN ESTADOS FINANCIEROS, así como las salidas y usuarios.
12	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	SI	0,30	Los derechos y obligaciones se tienen debidamente individualizados por cada una de las áreas responsables de la información. La información esta contenida en el aplicativo PCT ENTERPRISE
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	SI	0,70	Los derechos y obligaciones se miden a partir de la individualización. Las obligaciones derivadas de procesos litigiosos se manejan a través de las actuaciones realizadas por los apoderados correspondientes, quienes a través de su perfil en la plataforma eKOGUI, registran las eventuales variaciones en las pretensiones según la evolución de cada caso
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	SI	0,70	Es factible, una vez se individualizan los derechos y obligaciones pudiendo así dar de baja y realizar modificaciones para cada cuenta.
13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	SI	0,30	Las políticas contables se diseñaron de acuerdo con el marco normativo para entidades de Gobierno aplicable a la entidad (Res 533 de 2015 y demás normas concordantes)
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	0,70	En las políticas contables se definió para cada partida contable los criterios de reconocimiento de acuerdo con el marco normativo que aplica a la entidad.
<b>CLASIFICACIÓN</b>		<b>RESPUESTA</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>OBSERVACIONES</b>

[www.corpocesar.gov.co](http://www.corpocesar.gov.co)

Km 2 vía La Paz. Lote 1 U.I.C Casa e´ Campo. Frente a la feria ganadera  
Valledupar-Cesar

Teléfonos +57- 5 5748960 018000915306

Fax: +57 -5 5737181



**SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN  
GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL  
INFORMES DE SEGUIMIENTOS**

**PCEV-01 -F-09  
VERSIÓN: 2.0  
FECHA: 17/07/2014  
Página 10 de 21**

14	¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	SI	0,30	Se verifica permanentemente el cumplimiento del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad.
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	SI	0,70	Se realiza permanentemente la revisión del cumplimiento del Catálogo General de Cuentas.
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	SI	0,30	Los hechos económicos ocurridos en la entidad son registrados y reconocidos individualmente
15.1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	SI	0,70	En las políticas contables se definió para cada partida contable los criterios de clasificación de acuerdo con el marco normativo que aplica a la entidad.
<b>REGISTRO</b>		<b>RESPUESTA</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	SI	0,30	Si Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente.
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	SI	0,70	Regularmente se verifica que los hechos económicos se contabilicen cronológicamente
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	SI	0,70	El consecutivo es asignado automáticamente por el aplicativo, se revisa que el consecutivo de los documentos este completo al momento de armar los expedientes de archivo se completa el consecutivo con los comprobantes aprobados, los elaborados y no aprobados y los rechazados.
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	SI	0,30	Si, los hechos económicos son soportados con documentos idóneos.
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	SI	0,70	Al momento de realizar el archivo y organización de los documentos se verifica que cada comprobante cuente con sus respectivos soportes, de acuerdo a las políticas establecidas para cada caso.

[www.corpocesar.gov.co](http://www.corpocesar.gov.co)

Km 2 vía La Paz. Lote 1 U.I.C Casa e´ Campo. Frente a la feria ganadera  
Valledupar-Cesar

Teléfonos +57- 5 5748960 018000915306

Fax: +57 -5 5737181



**SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN  
GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL**

**INFORMES DE SEGUIMIENTOS**

**PCEV-01 -F-09**

**VERSIÓN: 2.0**

**FECHA: 17/07/2014**

**Página 11 de 21**

17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	SI	0,70	Los documentos del proceso contable se encuentran identificados en las tablas de retención documental, con su tiempo de custodia y conservación y se encuentran archivados en carpetas conforme a lo dispuesto en el sistema de gestión documental, proporcionando una herramienta útil y ágil para el control y verificación.
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	SI	0,30	Todos los hechos económicos se registran en el software generándose el respectivo comprobante de contabilidad.
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	SI	0,70	En general los comprobantes de contabilidad se general automáticamente por el software con su respectivo e inalterable consecutivo de orden cronológico.
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	SI	0,70	El software contable PCT ENTERPRISE, enumera consecutivamente los comprobantes de contabilidad.
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en los comprobantes de contabilidad?	SI	0,30	Los libros contables se encuentran definidos en el aplicativo PCT conforme al Régimen de Contabilidad Pública se soportan en comprobantes de contabilidad generados automáticamente por el mismo.
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	SI	0,70	La información de los libros de contabilidad coincide con la información registrada en los comprobantes de contabilidad.
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	0,70	Se realiza revisión de la información registrada en los libros contables y en los comprobantes contables, si existe alguna diferencia se realiza la conciliación y ajuste necesario.
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	SI	0,30	Al momento de archivar la información se verifican los consecutivos de los documentos para que los registros se encuentren completos, conforme a las normas y políticas contables.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	SI	0,70	La verificación se realiza mensualmente con los cierres y archivo de los documentos.

[www.corpocesar.gov.co](http://www.corpocesar.gov.co)

Km 2 vía La Paz. Lote 1 U.I.C Casa e´ Campo. Frente a la feria ganadera  
Valledupar-Cesar

Teléfonos +57- 5 5748960 018000915306

Fax: +57 -5 5737181



**SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN  
GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL  
INFORMES DE SEGUIMIENTOS**

**PCEV-01 -F-09  
VERSIÓN: 2.0  
FECHA: 17/07/2014  
Página 12 de 21**

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	0,70	Se evidencia uniformidad entre la información presentada a la Contaduría General de la Nación y los saldos del Sistema contable PCT ENTERPRISE, con el que cuenta Corpocesar para llevar el registro de sus operaciones
<b>MEDICIÓN INICIAL</b>		<b>RESPUESTA</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	SI	0,30	En las políticas contables de Corpocesar, se definió para cada partida contable los criterios de medición inicial de acuerdo con el marco normativo aplicable (Res 533 de octubre de 2015 CGN y sus modificaciones).
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?	SI	0,70	Contabilidad realizó mesas de trabajo con las dependencias involucradas en el proceso contable para la elaboración y socialización de las políticas contables.
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	0,70	En general se aplican los criterios de medición a las partidas contables de acuerdo con lo establecido en las políticas contables de la entidad, conforme al marco normativo que le corresponde.
<b>MEDICIÓN POSTERIOR</b>		<b>RESPUESTA</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	SI	0,30	El cálculo de la depreciación, amortización, y medición de indicios de deterioro se realiza de acuerdo a lo establecido en las políticas contables de Corpocesar el cual se ajusta a la norma que le aplica



**SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN  
GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL**

**PCEV-01 -F-09**

**VERSIÓN: 2.0**

**FECHA: 17/07/2014**

**INFORMES DE SEGUIMIENTOS**

**Página 13 de 21**

22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	SI	0,70	La depreciación se calcula mensualmente en el aplicativo (Método Línea Recta), de acuerdo con los criterios establecidos en las políticas contables para la cuenta de propiedad, planta y equipo.
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	SI	0,70	De acuerdo a la política contable para la partida de Propiedad, Planta y Equipo se determinó la realización de revisión anual de estimaciones de vidas útiles, valor residual. para la vigencia 2021, se evidencia acta de reunión entre contabilidad y almacén
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del período contable?	SI	0,70	Para efectos de determinar el deterioro de una propiedad, planta y equipo, CORPOCESAR aplica lo establecido en la Norma de Deterioro del Valor de los activos Generadores de Efectivo y en la Norma de Deterioro del Valor de los Activos No Generadores de Efectivo, En la política de operación para la partida de Propiedad, Planta y Equipo se determinó que el almacenista verificará si los activos bajo su responsabilidad presentan indicadores de deterioro. se evidencia acta de reunión entre contabilidad y almacén
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	SI	0,30	Corpocesar definió en las políticas contables, los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros, de acuerdo con el marco normativo aplicable a la entidad.
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	SI	0,70	los criterios de medición posterior establecidos en las políticas contables de Corpocesar, para cada partida contable se basan en el marco normativo que aplica a la entidad.
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	SI	0,70	En las políticas contables y de operación se definen los hechos económicos que son objeto de actualización posterior.
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	0,70	Se tienen mecanismos de control que permiten la medición posterior para partidas que lo requieren (depreciación, deterioro).
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	SI	0,70	La actualización de los hechos económicos se realiza de acuerdo con los términos que se establecen en las políticas contables.

[www.corpocesar.gov.co](http://www.corpocesar.gov.co)

Km 2 vía La Paz. Lote 1 U.I.C Casa e' Campo. Frente a la feria ganadera  
Valledupar-Cesar

Teléfonos +57- 5 5748960 018000915306

Fax: +57 -5 5737181



**SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN  
GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL  
INFORMES DE SEGUIMIENTOS**

PCEV-01 -F-09  
VERSIÓN: 2.0  
FECHA: 17/07/2014  
Página 14 de 21

23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	SI	0,70	Se tiene documentados los juicios de valor y estimaciones realizados por parte de los expertos.
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS		RESPUESTA	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	SI	0,30	Se elaboran estados financieros mensualmente. En la auditoría realizada por la Oficina de Control Interno se observa el cumplimiento del calendario establecido por la CGN, en la presentación de la información financiera trimestral y anual.
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	SI	0,70	En las Políticas Contables, y la guía para la ELABORACIÓN ESTADOS FINANCIEROS, emitida por la Contaduría General de la Nación, se definen los lineamientos para la presentación de Estados Financieros, de informes financieros mensuales y la información que se presenta a la CGN por medio del CHIP.
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	SI	0,70	Se cumple con la política par la divulgación de los estados financieros, en auditoría realizada por la Oficina de Control Interno se observa el cumplimiento del calendario establecido por la CGN, en la presentación de la información financiera trimestral y anual.
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	SI	0,70	La información financiera sirve de insumo para la toma de decisiones y seguimiento a la gestión de la entidad.
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	SI	0,70	Se elabora y presenta el juego completo de estados financieros con corte 31 de diciembre de 2021, de acuerdo a la normatividad
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	SI	0,30	Las cifras contenidas en los estados financieros y en los libros de contabilidad registrados en el aplicativo PCT ENTERPRISE, coinciden

[www.corpocesar.gov.co](http://www.corpocesar.gov.co)

Km 2 vía La Paz. Lote 1 U.I.C Casa e´ Campo. Frente a la feria ganadera  
Valledupar-Cesar

Teléfonos +57- 5 5748960 018000915306

Fax: +57 -5 5737181



**SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN**  
**GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL**  
**INFORMES DE SEGUIMIENTOS**

**PCEV-01 -F-09**  
**VERSIÓN: 2.0**  
**FECHA: 17/07/2014**  
**Página 15 de 21**

25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	SI	0,70	se verifican los saldos de cada partida y adicionalmente son revisados por el revisor fiscal antes de su presentación a la CGN y de su publicación en la página web de la entidad e la entidad.
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	SI	0,30	Corpocesar tiene establecidos indicadores financieros para analizar e interpretar la información financiera.
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	SI	0,70	Los indicadores se ajustan a la necesidad y proceso contable de la entidad.
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	SI	0,70	Los insumos utilizados para la elaboración de los indicadores son tomados de la información contable de la entidad y aplicados eficientemente en el proceso contable.
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	SI	0,30	En la información financiera se presentan notas claras a las partidas más representativas. Respecto a los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2021.
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	0,70	Las notas a los estados financieros cumplen con revelaciones requeridas en cumplimiento a la política contable. Respecto a los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2021.
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	0,70	En la información financiera se presentan notas a las partidas más representativas en cumplimiento a la política contable y de operación. Respecto a los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2021.
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	0,70	Se presentan notas a los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2021, en cumplimiento a la política contable y de operación incluidas las variaciones significativas con el periodo 2020.

[www.corpocesar.gov.co](http://www.corpocesar.gov.co)

Km 2 vía La Paz. Lote 1 U.I.C Casa e´ Campo. Frente a la feria ganadera  
 Valledupar-Cesar

Teléfonos +57- 5 5748960 018000915306

Fax: +57 -5 5737181



**SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN  
GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL  
INFORMES DE SEGUIMIENTOS**

**PCEV-01 -F-09  
VERSIÓN: 2.0  
FECHA: 17/07/2014  
Página 16 de 21**

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	0,70	En las notas a los estados financieros se revela las metodologías utilizadas para la elaboración de la información.
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	SI	0,70	Es una actividad de control documentada en el mapa de riesgos, que consiste en comparar la información presentada contra la registrada en el software contable.
<b>RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS</b>		<b>RESPUESTA</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
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?	SI	0,30	La audiencia pública de rendición de cuentas de la vigencia 2021 de la entidad esta basada en los principios del buen gobierno, transparencia y lucha contra la corrupción, una de los objetivos es "permitir que la ciudadanía tenga acceso a los estados financieros de la entidad", el medio de presentación es en la página Web institucional.
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	0,70	Los informes financieros publicados en el sitio Web de Corpocesar son tomados de la información registrada en el Software contable PCT ENTERPRISE.
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	SI	0,70	Los informes financieros publicados en el sitio Web de la entidad contienen notas explicativas de las partidas más representativas.
<b>GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE</b>		<b>RESPUESTA</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>OBSERVACIONES</b>

[www.corpocesar.gov.co](http://www.corpocesar.gov.co)

Km 2 vía La Paz. Lote 1 U.I.C Casa e´ Campo. Frente a la feria ganadera  
Valledupar-Cesar

Teléfonos +57- 5 5748960 018000915306

Fax: +57 -5 5737181



**SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN  
GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL**

PCEV-01 -F-09

VERSIÓN: 2.0

FECHA: 17/07/2014

**INFORMES DE SEGUIMIENTOS**

Página 17 de 21

29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	SI	0,30	En el Sistema Integrado de Gestión se cuenta con la política de administración de riesgos; la Coordinación financiera y contabilidad los identifica y elabora y actualiza anualmente dicho mapa como se evidencia por control interno en los seguimientos a los mapas de riesgos.
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	SI	0,70	En el Sistema Integrado de Gestión, en el mapa de riesgos del proceso Gestión Financiera se encuentran documentados los riesgos identificados.
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	0,30	En el mapa de riesgos del proceso de gestión financiera se determinó la probabilidad de ocurrencia e impacto que puede tener para la entidad la materialización de los riesgos identificados para el proceso.
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	SI	0,70	Dentro del mapa de riesgos del proceso se definieron controles que permiten dar tratamiento a los riesgos identificados.
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	SI	0,70	Se encontraron soportes entre la Coordinación Financiera, contabilidad y la Subdirección de Planeación sobre la revisión y actualización del mapa de riesgos para la vigencia 2021.
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	SI	0,70	En el mapa de riesgos del proceso de gestión financiera se definieron controles que permiten dar tratamiento a los riesgos identificados.
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	SI	0,70	Teniendo en cuenta el proceso contable, la oficina de Contabilidad realizó revisión y actualización de los riesgos definidos en ciclo contable, para ello se contó con el acompañamiento de la oficina de control interno.
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	SI	0,30	La oficina de contabilidad está conformado por 2 funcionarios de carrera, y 3 contratistas vinculados por prestación de servicios los cuales de acuerdo al perfil demuestran amplia experiencia y competencia en el proceso contable y del marco normativo para entidades de gobierno.

[www.corpocesar.gov.co](http://www.corpocesar.gov.co)

Km 2 vía La Paz. Lote 1 U.I.C Casa e' Campo. Frente a la feria ganadera

Valledupar-Cesar

Teléfonos +57- 5 5748960 018000915306

Fax: +57 -5 5737181



**SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN  
GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL  
INFORMES DE SEGUIMIENTOS**

**PCEV-01 -F-09  
VERSIÓN: 2.0  
FECHA: 17/07/2014  
Página 18 de 21**

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	0,70	El perfil de los integrantes de la oficina de Contabilidad demuestra amplia experiencia y competencia en el proceso contable y del marco normativo para entidades de gobierno.
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	SI	0,30	En el Plan Institucional de Capacitación 2021, se incluyeron las capacitaciones para la oficina de contabilidad. <a href="https://www.corpocesar.gov.co/files/Cronograma-Plan-institucional-capacitacion-2021.pdf">https://www.corpocesar.gov.co/files/Cronograma-Plan-institucional-capacitacion-2021.pdf</a>
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	SI	0,70	El Coordinador de Talento Humano elaboró con fecha 30 diciembre de 2021 informe de seguimiento al cumplimiento del plan de capacitación de la vigencia 2021.
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	SI	0,70	En el programa de capacitación se incluyen temas de formación que permiten un mejoramiento de competencias y habilidades.

**RESULTADO CONSOLIDADO**

El resultado consolidado de la evaluación de control interno contable para la vigencia 2021 de Corpocesar es de 4,9375 puntos. En el cuadro siguiente muestra el resumen de la calificación:

<b>Sumatoria Puntajes</b>	31,6000
<b>Dividir entre total de criterios</b>	0,9875
<b>Multiplicar por 5</b>	4,9375

<b>MÁXIMO A OBTENER</b>	<b>5</b>
<b>TOTAL PREGUNTAS</b>	32
<b>PUNTAJE OBTENIDO</b>	31,60
<b>Porcentaje obtenido</b>	4,938
<b>Calificación</b>	<b>EFICIENTE</b>



**SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN  
GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL  
INFORMES DE SEGUIMIENTOS**

**PCEV-01 -F-09  
VERSIÓN: 2.0  
FECHA: 17/07/2014  
Página 19 de 21**

**RANGOS DE CALIFICACIÓN DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**

<b>RANGO DE CALIFICACION</b>	<b>CALIFICACIÓN CUALITATIVA</b>
1.0 < CALIFICACION <3.0	DEFICIENTE
3.0 < CALIFICACION <4.0	ADECUADO
4.0 < CALIFICACION	EFICIENTE

**VALORACIÓN CUALITATIVA**

**FORTALEZAS**

1. En la vigencia 2021 CORPOCESAR desarrolló las siguientes acciones para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa:
  - Cuatro seguimientos a los planes de mejoramiento suscritos con la Contraloría General de la República - CGR, el cual formó parte del Plan Anual de Auditoría aprobado para la vigencia 2021 de la Oficina de Control Interno.
  - Reporte semestral en el SIRECI, de conformidad con lo establecido en la Resolución Orgánica 7350 de 2013 emitida por la Contraloría General de la República – CGR.
2. Reporte y pago oportuno de las obligaciones tributarias.
3. Cumplimiento de las políticas contables referente a la realización oportuna de las conciliaciones bancarias.
4. Capacitaciones y actualizaciones realizadas al personal del área financiera.
5. Se actualiza mapa de riesgos de acuerdo a la nueva versión del Departamento Administrativo de la Función Pública DAFP.
6. Cumplimiento de las actividades del plan de mejoramiento.
7. Seguimiento a las actividades de plan de cierre contable y financiero 2021 e inicio 2022.
8. Avance significativo en la identificación de las consignaciones por identificar.
9. Se realizaron cinco comités de cartera durante la vigencia 2021.
10. Constitución del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable CTSC
11. Las actividades relacionadas con el proceso contable se encuentran documentadas en el Sistema Integrado de Gestión y son objeto de auditorías internas y externas periódicas que contribuyen al mejoramiento continuo.
12. Se elevan solicitudes de conceptos a la Contaduría General de la Nación cuando se ha requerido interpretación de las normas y técnicas contables.
13. Se cuenta con un sistema de gestión documental que apoya a la organización y archivo de soportes documentales proporcionando una herramienta útil y ágil para el control, verificación y trámites relacionados.
14. El personal vinculado con el área contable (funcionarios y contratistas) cumple con los requisitos académicos y de experiencia requeridos para el desempeño de su labor, de acuerdo con los criterios establecidos en sus perfiles de cargo o estudios previos contractuales (según aplique).

[www.corpocesar.gov.co](http://www.corpocesar.gov.co)

Km 2 vía La Paz. Lote 1 U.I.C Casa e' Campo. Frente a la feria ganadera  
Valledupar-Cesar

Teléfonos +57- 5 5748960 018000915306

Fax: +57 -5 5737181



**SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN  
GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL  
INFORMES DE SEGUIMIENTOS**

**PCEV-01 -F-09  
VERSIÓN: 2.0  
FECHA: 17/07/2014  
Página 20 de 21**

### **DEBILIDADES**

1. Debilidad en la obtención oportuna de la información que va a reportar cada una de las entidades con las que tiene vínculos Corpocesar, para conciliar y confirmar los registros contables que dan origen a operaciones recíprocas que se reportan a través del CHIP a la Contaduría General de la Nación
2. Fortalecer las conciliaciones entre las áreas de manera periódica, para contar con un valor razonable de las cifras.
3. Establecerse acciones para mantener el flujo de información oportuna a contabilidad por parte de los proveedores de información financiera.

### **AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE**

De acuerdo a los seguimientos realizados por parte de la Oficina de Control Interno se destaca:

1. En los planes de mejoramiento producto de los hallazgos de la CGR relacionados con el proceso contable, la Oficina evidenció cumplimiento del 83% a corte 31 de diciembre de 2021.
2. En relación a las auditorías internas realizadas por esta Oficina, se efectúa seguimiento mensual a los planes de mejoramiento y se evidencia cumplimiento oportuno de las acciones. Igualmente se realiza auditoría de verificación de la efectividad de cada una de estas.
3. Constitución del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable CTSC.
4. Realización de cinco Comité de Cartera y su compromiso con la depuración de las cuentas por cobrar que tiene la entidad, lo cual se había convertido en otros años en una debilidad para la entidad.

### **RECOMENDACIONES**

1. Realizar mesas de trabajo con las dependencias involucradas en el manejo de la cartera de la Entidad, hasta lograr total identificación de las partidas de las cuales no se conoce su origen y/o el derecho que genera(n) a la Entidad, con el fin de reflejar en los Estados Financieros su realidad económica.
2. Publicar la información contable mensual conjuntamente con notas con el fin de que los usuarios tanto internos como externos interpreten la información.
3. Fortalecer los controles, con el apoyo de la Dirección, que aseguren la oportunidad y calidad de las conciliaciones entre el área contable y las demás dependencias con el propósito de verificar la consistencia de la totalidad de las cuentas en la información reflejada en los estados financieros.
4. Continuar capacitando a los integrantes de lo oficina de Contabilidad en las actualizaciones y cambios normativos constantes que se dan desde la CGN.

[www.corpocesar.gov.co](http://www.corpocesar.gov.co)

Km 2 vía La Paz. Lote 1 U.I.C Casa e' Campo. Frente a la feria ganadera  
Valledupar-Cesar

Teléfonos +57- 5 5748960 018000915306

Fax: +57 -5 5737181

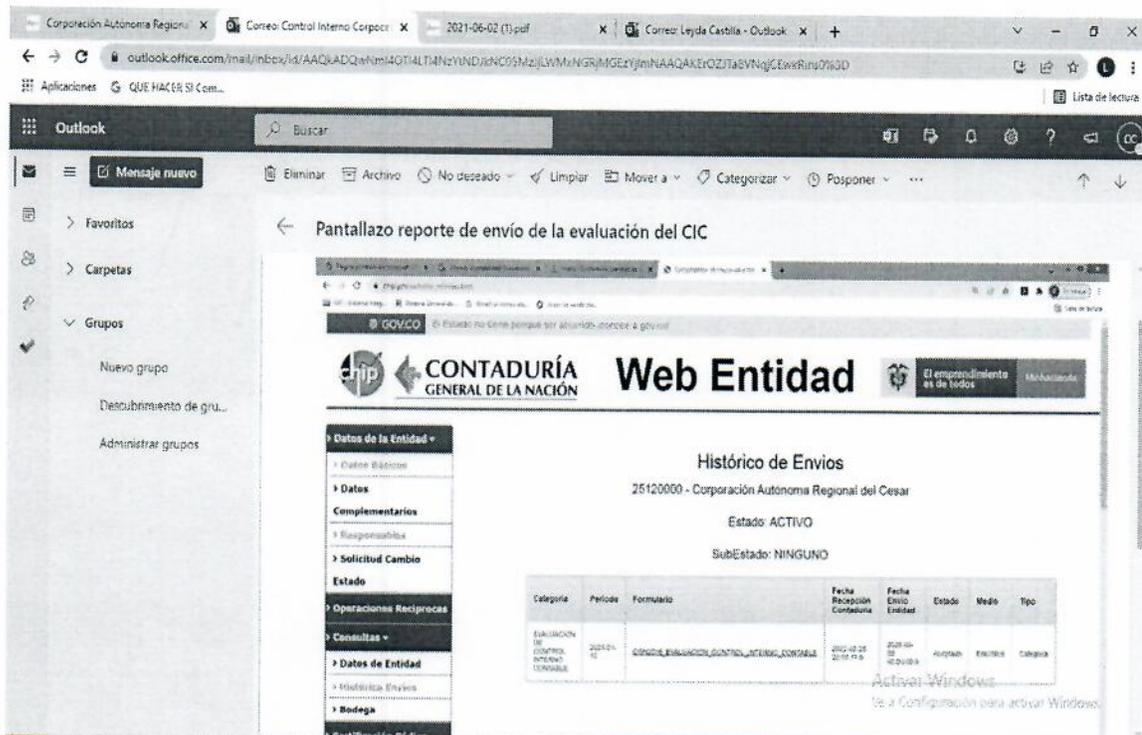


**SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN  
GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL  
INFORMES DE SEGUIMIENTOS**

**PCEV-01 -F-09  
VERSIÓN: 2.0  
FECHA: 17/07/2014  
Página 21 de 21**

### 5. CONCLUSIONES

El formulario de la Evaluación del Control Interno Contable se transmitió a la Contaduría General de la Nación por medio del CHIP de manera oportuna. (Anexo pantallazo de envío)



Atentamente,

**GUSTAVO AMARÍS GARCÍA**  
Jefe Oficina Control Interno (E)

**LEIDA ROSA CASTILLA CASTILLO**  
Profesional de Apoyo OCI

*Nota: En la en la Oficina de Control Interno o en las áreas objeto de la auditoría correspondiente, reposan los soportes y papeles de trabajo que evidencian los resultados del proceso de auditoría interna, que son el fundamento razonable de las observaciones y recomendaciones.*

*Las evidencias se anexarán al informe cuando se considere necesario. Los papeles de trabajo y soportes son documentos públicos.*

Elaboró: Gustavo Amarís García – Jefe Oficina Control Interno (e)

Apoyó: Leida Castilla Castillo \_ Profesional OCI

[www.corpocesar.gov.co](http://www.corpocesar.gov.co)

Km 2 vía La Paz. Lote 1 U.I.C Casa e' Campo. Frente a la feria ganadera

Valledupar-Cesar

Teléfonos +57- 5 5748960 018000915306

Fax: +57 -5 5737181