

112525000 - Departamento de Cundinamarca  
 GENERAL  
 01-01-2018 al 31-12-2018  
 EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
 CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4.79
1.1.1	.....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	En el Sector Central, las políticas, fueron socializadas conforme se evidencia cronograma del contrato 092-2017, donde participaron los líderes delegados por cada una de las Secretarías y a través de correo electrónico de la expedición del acto administrativo a los secretarios de Despacho, para su socialización al interior de sus equipos de trabajo. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: Todos los funcionarios del proceso participaron en el establecimiento de las políticas.	1.00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	En el Sector Central, las políticas son aplicadas y formalizadas a partir del 1 de enero de 2018. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: En su totalidad, para cada CUENTA.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Las políticas se elaboraron teniendo como base la Resolución 533, fueron construidas conjuntamente con las diferentes dependencias del nivel central en mesas de trabajo. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: El diseño de las políticas se adoptaron de acuerdo a la naturaleza de la entidad.		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Las políticas tienen claramente identificadas los productos del proceso contable, exigen depuración en las cifras y claridad en las revelaciones. Toda transacción, hecho y operación debe ir soportada y responde a la realidad financiera. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: Si de acuerdo a la normatividad vigente.		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Si, se realizan planes de mejoramiento de las auditorías internas y externas. La Oficina de Control Interno realiza seguimientos periódicos para revisar los adelantos y compromisos adquiridos en cada actividad. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: si, se tienen planes de acción, planes de mejoramiento por proceso e institucional.		
1.1.6	.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	SI	Si, la Oficina de Control Interno entrega reporte de seguimiento periódico, así mismo el líder del proceso realiza reuniones en mesas de trabajo de seguimiento. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: Si participa todo el equipo de trabajo del área.	1.00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Las dependencias que tienen planes de mejoramiento asignados realizan en solución el reporte periódico de los avances, para las auditorías internas, los mapas de riesgos y las auditorías externas mediante formato EV-SEG-FR-010 Verificación planes de mejoramiento. Para las auditorías externas, se reportan en el periodo establecidos por los entes de Control; previo seguimiento de la Oficina de Control Interno. NOTA: La Contraloría Departamental en su informe reporta: Si de acuerdo a las fechas establecidas por la AGR y la Oficina de Control Interno.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Si, la entidad cuenta con procesos, procedimientos y políticas de operación registradas en el SIGC, adicionalmente se cuenta con la plataforma Isolución donde que es una guía transversal de consulta y aplicación para todas las dependencias del nivel central del Departamento. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: Mediante oficio se hace la solicitud de la información financiera a la dependencia..		

112525000 - Departamento de Cundinamarca  
GENERAL  
01-01-2018 al 31-12-2018  
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	SI	Si, son socializadas y de conocimiento general teniendo en cuenta que el departamento cuenta con un sistema integrado de Gestión y certificado por el ICONTEC y cuenta con la plataforma ISOLUTION como herramienta de gestión. Dentro del proceso de auditoría del SIGC se verifica el conocimiento del sistema. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta : No, se socializa a todos los funcionarios del proceso, de igual manera a todos los funcionarios de la entidad.	0,90	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La entidad cuenta con un sistema integral que hace interface desde la solicitud del pedido hasta su factura y giro final, todo involucrado dentro del sistema SAP en sus diferentes módulos. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta : No está publicado el instrumento		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Si, existen procedimientos internos, registrados en el SIGC, adicionalmente se encuentran en proceso de actualización con normas internacionales en la Secretaría de Hacienda como líder del proceso y a través de la Dirección Financiera de Contaduría y Secretaría de TIC, en los relacionados con el sistema SAP; sin embargo están deben actualizarse y ajustarse a los nuevos lineamientos y establecer los controles y los responsables en el proceso socialización, registro, verificación, y validación. .NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: No son aplicados por la dependencias responsables de enviar la información al área administrativa..		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	PARCIALMENTE	Se cuenta con procedimiento para inventarios individualizados, así mismo dentro del aplicativo SAP se cuenta con el módulo MM, el cual se encuentra parametrizado, para ser individualizado desde la solicitud del pedido. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta:.. Existe la política y el procedimiento para los bienes de la entidad, de igual manera el procedimiento.		
1.1.13	.....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	SI	El instrumento y procedimiento es de conocimiento general de los funcionarios, la funcionalidad del módulo MM, dónde se registran las solicitudes de pedido, todos los ordenadores del gasto tienen usuario para liberar cada una de las solicitudes de pedido. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 : Si es socializado a todo el equipo de trabajo del área.	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En el nivel central los bienes se encuentran identificados de manera individual y bajo la responsabilidad de los funcionarios que los tienen en uso o cargo en el caso de quien supervisa contratos de adquisición de bienes. Para las instituciones educativas el responsable es el rector o el pagador de cada institución; En la secretaria de Salud lo hace directamente el almacenista. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 :. si se identifica mediante conteo físico individualde manera anual.		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Existe la directriz de conciliar las partidas entre presupuesto, contabilidad y tesorería. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018: Si se adoptó la política contable para propiedad, planta y equipo.		
1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	SI	Esta actividad se ha realizado mediante mesas de trabajo y por correo electrónico.NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 : Si es socializado a todo el equipo de trabajo del área	1,00	

112525000 - Departamento de Cundinamarca  
 GENERAL  
 01-01-2018 al 31-12-2018  
 EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
 CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La verificación se realiza en la ejecución de las auditorías internas y en visitas de control financiero. En la Secretaría de Educación; Secretaría de Salud realiza el funcionario encargado de las conciliaciones. Para el cierre de los estados financieros del Departamento, lo realiza la Dirección de Contaduría. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018. Al desarrollar el procedimiento para propiedad planta y equipo se aplica y verifica.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Las autorizaciones para los roles en el sistema SAP las administra la Secretaría de TICS para cada una de las transacciones mediante solicitud y autorización de la Dirección de Contaduría. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: Si se cuenta con el organigrama, flujograma y manual de funciones para el área.		
1.1.19	.....6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	SI	La Dirección de Contaduría mediante directrices, mesas de trabajo o instrucciones verbales o escritas con las personas directamente involucradas. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: Si es socializado a todo el equipo de trabajo del área.	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Para cada cierre contable mensualmente, trimestralmente o anualmente se revisa el cumplimiento. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: si cuando se hace la fijación de metas tanto para los funcionarios como para los jefes y el cumplimiento del plan de acción.		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Se tienen en cuenta los instructivos, plazos de CGN y los lineamientos de la Secretaría de Hacienda para alcanzar a consolidar y cumplir con los tiempos previstos en la norma. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: Si existe el procedimiento PA04-PR12		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Esta actividad se realiza mediante correo electrónico y mesas de trabajo. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: Si es socializado a todo el equipo de trabajo del área.	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Están sujetos a los tiempos establecidos por la contaduría General de la Nación y las directrices de la secretaria de hacienda. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: Si se cumple con el procedimiento establecido		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Se realiza a través del Sistema Integral SAP, mediante cierres parciales cada trimestre y el cierre definitivo al cierre del ejercicio fiscal, siguiendo las directrices de la Contaduría General de la Nación. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: Si, se hace cierre trimestral de la información financiera		
1.1.25	.....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Esta actividad se realiza mediante reuniones y correos la primera semana de cada mes. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: Si es socializado a todo el equipo de trabajo del área.	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El cumplimiento del procedimiento se realiza mediante la entrega de la información por parte de las Secretarías de Salud y Educación a la secretaria de Hacienda, donde se transmite vía CHIP oportunamente. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: Si se cumple con el procedimiento establecido		

112525000 - Departamento de Cundinamarca  
 GENERAL  
 01-01-2018 al 31-12-2018  
 EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
 CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.1.27	..... 8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Trimestralmente se realizan cruces entre secretarías y entre información presupuestal, contable y tesora. Adicionalmente la Secretaría General contrató el levantamiento de inventarios físicos de bienes para cotejar contra la información registrada contablemente. Respecto a los bienes, el decreto 2624 (Catálogo de inventarios-1995) (manual de inventarios de la Gobernación se encuentra en proceso de actualización. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: Política, mediante la cual se dan instrucciones para la presentación, revelación de la información.		
1.1.28	..... 9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	SI	Cada que se requiere se convoca a mesa de trabajo donde se invita a los contadores de la secretaría de salud, educación, y los líderes contables de las demás secretarías que de acuerdo al cruce de información realizado. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: Si es socializado a todo el equipo de trabajo del área.	1,00	
1.1.29	..... 9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se revisa su cumplimiento antes del momento de la consolidación o agregación de los estados financieros del Departamento mensual, trimestral o anualmente. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta : Si se cumple con el procedimiento establecido		
1.1.30	..... 9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Se realizan verificaciones mediante el cruce de información entre tesorería contabilidad y presupuesto, además se cumple con lo establecido por la CGN y cuenta con el comité de sostenibilidad contable. Con relación a los soportes de depuración contable presentados ante el comité de sostenibilidad contable, reposan en la Dirección Financiera de Contaduría. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: Se da con la aplicación de las políticas contables establecidas por la entidad.		
1.1.31	..... 10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	SI	Se mantiene actualizada la información sobre la normatividad y su comunicación se realiza vía correo electrónico o mesa de trabajo. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta :La Contraloría dice: Si es socializado a todo el equipo de trabajo del área.	1,00	
1.1.32	..... 10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En el proceso de Auditoría Interna y Externa, se verifican los controles y el cumplimiento de los procedimientos, así mismo los directores financieros de cada secretaría verifican la aplicación y el cumplimiento de las normas y lineamientos impartidos para cada periodo. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta Si mediante la validación de los estados financieros al cierre trimestra.		
1.1.33	..... 10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	En el Sector Central de la Entidad el proceso de Gestión Financiera tiene dentro de sus procedimientos, el procedimiento denominado DEPURACION Y SEGUIMIENTO CONTABLE. Permanentemente se concilian cuentas y mínimo se hace revisión trimestral y se cuenta con el comité de sostenibilidad contable como órgano de aprobación y análisis de casos particulares que se presenten en las diferentes divisiones EDU, SALU y GCUN. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: Si se hace análisis de manera permanente de cada cuenta.		

112525000 - Departamento de Cundinamarca  
 GENERAL  
 01-01-2018 al 31-12-2018  
 EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
 CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	En el Sector Central de la Entidad, la herramienta ISOLUCION identifica el proceso de Gestión Financiera el cual dentro de sus procedimientos desarrolla los flujogramas de circulación de la información a través de la entidad y su respectivo efecto en el proceso contable, así mismo está parametrizado en el sistema SAP (integral, alimentado desde los diferentes módulos, que de acuerdo a la parametrización) un registro es el mismo para todo lado donde se consulte.NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: si proceso y procedimiento contables y políticas adoptadas.		
1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	Cada Secretaría tiene identificados sus proveedores de información. Especialmente en el SIGC en el proceso de Gestión Financiera, en su caracterización y procedimientos relacionados y otros procesos Transversales. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta :NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta :Si se tienen identificados los usuarios externos.	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	En el SIGC en el proceso de Gestión Financiera, en su caracterización y procedimientos relacionados y otros procesos Transversales.Para la secretaria de Educación, actúa como receptor el Ministerio de Educación SGP; Ministerio de Hacienda y DNP para recursos del SGR; la Supersalud, el Ministerio de Salud y Protección Social y demás entes de control interno y externo que lo requieran. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: Si se tienen identificados los usuarios internos.		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	En la Secretaría de Educación, Salud y Nivel Central, se registran en el sistema SAP. Se exceptúan los de nómina de docentes por cuanto estos se registran en el sistema del Ministerio de Educación (Sistema Humano) el cual no tiene interfase con el sistema SAP. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: El área tiene la completa identificación de los bienes y derechos de la entidad, los cuales controla de acuerdo al nivel de transacciones que se presente en la vigencia.		
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	PARCIALMENTE	En el nivel central en las divisiones EDU, SALU Y GCUN, los derechos y obligaciones se encuentran individualizados es decir cada uno tiene su acreedor, a excepción de los pagos a docentes docentes que registran través de una cuenta puente. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: si proceso y procedimiento contables y políticas adoptadas.	0,88	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Cada vez que se realiza el pago, automáticamente se afecta el acreedor que se encuentra individualizado.NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: Si, aplica las políticas de medición y derechos adoptadas por la entidad.		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	La identificación de los hechos se realiza bajo el régimen de contabilidad pública y las políticas contables adoptadas por el Departamento.NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: si se hace con base en la normatividad vigente.		
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se da cumplimiento a la Política Contable y a los lineamientos establecidos en el RCP emitidos por la CGN. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: Si identificados en la adopción de políticas contables las cuales se realizaron con base a los criterios de reconocimiento que dicta la nueva norma.	1,00	

112525000 - Departamento de Cundinamarca  
**GENERAL**  
 01-01-2018 al 31-12-2018  
**EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
 CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.1.1.8	..... 13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	Actualmente se está aplicando la última versión emitida por CGN.NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: Si se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas, a partir de del 1o de enero de 2018.		
1.2.1.2.1	..... 14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	En el Sector Central de la Entidad los hechos financieros, economicos, sociales y Ambientales son de fácil y confiable clasificación en el catálogo general de cuentas. La Dirección Financiera de Contabilidad y el área contable de las Secretarías de Salud y Educación asesoran la parametrización de la cuenta contable desde el cargo del presupuesto para su ejecución y de ser necesario se acude al apoyo de la CGN. , y a nivel departamental se utilizan las establecidas para el Departamentos y es construido un catálogo propio para el Departamento, las revisiones son permanentes a medida que hay cambios el contador va actualizando, mínimo trimestralmente. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: : Si en la presentación de los estados financieros se verificó la actualización del catálogo de cuentas y que aplica para las entidades del gobierno.	1,00	
1.2.1.2.2	..... 14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Cada registro se realiza con un número de documento que queda registrado en SAP, asignando un consecutivo del comprobante diario.NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: : si se llevan registro individualizados tales como ingresos, gastos, adquisición de activos, baja de activos.		
1.2.1.2.3	..... 15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	En el Sector Central de la Entidad la clasificación de las transacciones está de acuerdo a lo establecido en el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.Se aplica la definición de los elementos de los estados financieros. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: : Si establecidos en la políticas contables..	1,00	
1.2.1.2.4	..... 15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	En el Sector Central de la Entidad, los registros contables conservan el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, por cuanto el Sistema de información financiera asigna los consecutivos cronologicamente de acuerdo al ingreso de la información. El sistema esta parametrizado con fecha y cierres.NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: : Si en los registros contables que son incluidos en la base de datos SYSMAN de contabilidad..		
1.2.1.3.1	..... 16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	En el Sector Central de la Entidad, en cada uno de los módulos de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería y las áreas financieras de las dependencias, el sistema de información financiera permite procesar la información y filtrarla de acuerdo a las necesidades, aunque algunos reportes presentan inconsistencias, que son atendidas por la mesa de ayuda de SAP. Se hace registro cada que se tiene el soporte y ocurre la transacción. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: : si se verifica, cumplimiento del procedimiento y las políticas. (Verificado en el archivo de gestión de los registros de contabilidad.	1,00	
1.2.1.3.2	..... 16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	El sistema está parametrizado y los libros se encuentran en SAP.NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: se verifica, consultando los libros de contabilidad software contable utilizado por la entidad..		

112525000 - Departamento de Cundinamarca  
 GENERAL  
 01-01-2018 al 31-12-2018  
 EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
 CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	En el Sector Central de la Entidad los soportes de los registros contables son idóneos y algunos reposan en las dependencias que originan la transacción financiera, otros en la Dirección de Contaduría a excepción de la hoja de control documental que reposa en la Dirección de Tesorería como soporte de la orden de pago firmada por el Ordenador del Gasto correspondiente. Con relación a los soportes de depuración contable presentados ante el comité de sostenibilidad contable, reposan en la Dirección Financiera de Contaduría. Los hechos económicos están soportados en boletines de tesorería, documentos de contratación, soportes de las órdenes de pago, actas de ajuste entre otras. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: todos los registros de las transacciones cuentas con su respectivo soporte.		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Cada orden de pago contiene su documentación respectiva y son acompañados de la hoja de control documental que soporta la operación, al igual que formatos provenientes de SAP facturas y demás soportes que requiere la entidad y cada ordenador del gasto. los informes de supervisión reposan en la carpeta del contrato que es responsabilidad del ordenador del gasto. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: si se verifican mencionados registros. (ver archivo de gestión).	1,00	
1.2.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	¿La información contable se conserva en archivos, manejados con las tablas de retención documental como lo ordena la norma. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: Si de acuerdo a las TRD y procedimiento de conservación de documentos..		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	En el Sector Central de la Entidad existe un sistema de Información financiera integrado, SAP en el cual desde el inicio de la cadena financiera mantiene el orden cronológico, alimenta los correspondientes comprobantes de contabilidad, libros auxiliares y mayor, arrojando los reportes que sea necesario procesar. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: Si cada registro cuenta con su respectivo soporte.		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	En el Sector Central de la Entidad, los registros contables conservan el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, por cuanto el Sistema de información financiera asigna los consecutivos cronológicamente de acuerdo al ingreso de la información. Están parametrizados en SAP. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: si se verifica, cumplimiento del procedimiento y las políticas. si se llevan los comprobantes contables de forma cronológica (verificar archivo de gestión del área)	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	En el Sector Central de la Entidad existe un sistema de Información financiera integrado, en el cual desde el inicio de la cadena financiera mantiene el orden cronológico, alimenta los correspondientes comprobantes de contabilidad, libros auxiliares y mayor, arrojando los reportes que sea necesario procesar. Están parametrizados en SAP. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: si se llevan los comprobantes contables de forma cronológica (verificar archivo de gestión del área).		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	En el Sector Central de la Entidad el Sistema de Información Financiera alimenta los comprobantes de contabilidad y estos a su vez los libros auxiliares y mayor. Con relación a las IED se evidencia que existe un excel consolidado por los funcionarios de la Secretaría de Educación que compila la información financiera remitida por cada Institución, diligenciada por un Contador Público contratado, quien firma junto con el Rector correspondiente. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: si se cuenta con los respectivos comprobantes (comprobantes de ingreso y de egreso). Carpeta No.31 comprobante de egreso No.2018000625 - 2018000644 (verificada cronología y soportes de los comprobantes). Carpeta No.1 Comprobantes de Ingreso 2018000001 - 2018000051).		

af

112525000 - Departamento de Cundinamarca  
 GENERAL  
 01-01-2018 al 31-12-2018  
 EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
 CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	En el Sector Central de la Entidad existe un sistema de Información financiera integrado, en el cual desde el inicio de la cadena financiera mantiene el orden cronológico, alimenta los correspondientes comprobantes de contabilidad, libros auxiliares y mayor, arrojando los reportes que sea necesario procesar. Están parametrizados en SAP, el registro es idéntico. La Contraloría dice: si se verifica mediante la validación de los comprobantes contables en físico vs lo ingresado en el Software contable, para cualquier transacción de la vigencia. Se verificó en el sistema el registro de los comprobantes de egreso.	1,00	
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	se hace conciliación, control y análisis de la información, si hay algún soporte que implique realizar un ajuste se realiza. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: Si se realizan conciliaciones, las cuales se generan en comprobantes de contabilidad que están soportados en documentos que establecen mencionadas diferencias (ver comprobante de contabilidad de nómina) Carpeta No.1 Conciliaciones Bancarias de enero de 2018 diciembre de 2018.		
1.2.1.3.12	.....19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	SI	En el Sector Central de la Entidad, en cada uno de los módulos de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería y las áreas financieras de las dependencias, el sistema de información financiera permite procesar la información y filtrarla de acuerdo a las necesidades, aunque algunos reportes presentan inconsistencias, que son atendidas por la mesa de ayuda de SAP. Cada trimestre antes de entregar el informe se analizan las cuentas. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: Si, por ejemplo las conciliaciones bancarias mensuales. Carpeta No.1 Conciliaciones bancarias 3.2.2.3.59.		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	En el Sector Central de la Entidad las verificaciones se efectúan periódicamente por los funcionarios del área y por el coordinado responsables del área en las Secretarías de Salud y Educación. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: Es permanente la verificación	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Son extraídos del sistema SAP y después de haberse entregado a la CGN no son modificables, se realiza el proceso de cierre parcial en cada Trimestre.NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: Si se encuentran actualizados (verificado en el sistema)		
1.2.1.3.15	.....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	En el Sector Central de la Entidad la clasificación de las transacciones está de acuerdo a lo establecido en el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta si de acuerdo a la normatividad vigente .		
1.2.1.4.1	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL SI MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Las políticas y criterios fueron socializadas mediante cronograma del contrato 092-2017, donde participaron los líderes delegados por cada una de las Secretarías y mediante correo electrónico con la expedición del acto administrativo a los secretaríos de Despacho, para su socialización al interior de sus equipos de trabajo y si hay alguna modificación normativa es actualizada con cada uno de los líderes del proceso contable. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: Si completamente, el equipo es el encargado del manejo de la información.	1,00	
1.2.1.4.2	.....21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE	SI	Si es consistente con las políticas contables adoptadas y el marco normativo que le aplica.		



112525000 - Departamento de Cundinamarca  
 GENERAL  
 01-01-2018 al 31-12-2018  
 EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
 CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.1.4.3	.....21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	SI	En el Sector Central de la Entidad los cálculos de los valores correspondientes a la depreciación están parametrizados en el sistema y son efectuados mensualmente por el líder funcional de SAP, las Provisiones se realizan mensualmente sobre las prestaciones sociales con el soporte enviado por la Secretaría de la Función Pública. El cálculo de depreciación es realizado automáticamente en el momento del cierre anual y se valida al final del ejercicio entre el modulo contable y el modulo de activos fijos.NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta :Si de acuerdo con la política propiedad, planta y equipo.		
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	SI	En el Sector Central de la Entidad los soportes de los registros contables son idóneos y algunos reposan en las dependencias que originan la transacción financiera, otros en la Dirección de Contaduría a excepción de la hoja de control documental que reposa en la Dirección de Tesorería como soporte de la orden de pago firmada por el Ordenador del Gasto correspondiente. Con relación a los soportes de depuración contable presentados ante el comité de sostenibilidad contable, reposan en la Dirección Financiera de Contaduría. .NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta : Si se realizan , verificado la política vs software contable de inventarios	1,00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	En el nivel central se aplica la vida útil definida en las Políticas del Departamento, de acuerdo a las directrices impartidas por la CGN. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta : si se realiza mediante el inventario anual, permanentemente se actualiza el inventario individual de los funcionarios (por traslados, ingresos o retiros)		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	Para la vigencia 2018 se aplicó, y como resultado se realizó análisis de cada uno de los bienes. Para la vigencia 2019 nuevamente se analizarán uno a uno los bienes y si hay indicios de deterioro será aplicado dando cumplimiento a las políticas Contables establecidas en el Departamento y los lineamientos de la CGN. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta : Si, al final del periodo se hace análisis del deterioro.		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERÍODO CONTABLE?	SI	Están contenidos en la Políticas Contables establecidas para el Departamento. La NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: Si se cuenta con los criterios establecidos en la política para cada caso.		
1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se realiza siguiendo lo contemplado en el RCP, lineamientos de la CGN como instructivos 02,03. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: si tal cual lo establece la norma	1,00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Los hechos económicos de actualización son identificados. En la Secretaría de Educación son identificadas las cuentas por cobrar y de los pasivos que sean objeto de depuración, en la Secretaría de Salud se identifican las cuentas por pagar; en nivel central los activos fijos e inversiones patrimoniales. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: Si de acuerdo a las políticas contables adoptadas y si es necesaria la medición.		

112525000 - Departamento de Cundinamarca  
GENERAL  
01-01-2018 al 31-12-2018  
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	En el Sector Central de la Entidad la verificación de las transacciones está de acuerdo a lo establecido en el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública se realiza en el cierre del ejercicio anual, trimestral o anual por parte de la Dirección de Contaduría de la Secretaría de Hacienda. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: : si al momento que se presente se realizará la verificación de la medición.		
1.2.2.8	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTUA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Antes de hacer el cierre final de cada periodo, bien sea mensual, trimestral o anual, se verifica la actualización y registro oportuno de cada uno de los soportes que han allegado a las áreas contables de cada división. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: si, se verifico en el archivo de gestión (comprobantes de contabilidad, notas bancarias.)		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	En la secretaria de Educación para los registros de propiedad planta y equipo en las instituciones tienen sus avalúos propios, para los registros provenientes de cobro coactivo, se registran sus estimaciones técnicas; en la Secretaría de Salud dependen de las directrices de la Secretaría de Hacienda. La actualización de los registros de activos fijos del Departamento se hace mediante avalúos contratados y los relacionados con inversiones se realizan con base en los certificados expedidos por los contadores o revisores fiscales. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: Se solicitó concepto (profesionales ingeniero de sistema y el tema del parque automotor de la entidad)		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	En el Sector Central de la Entidad los estados, informes y reportes contables se elaboran y presentan oportunamente, adicionalmente son publicados periódicamente en la página web de la entidad. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: de acuerdo al cronograma de las entidades a las que hay que rendirle información. Trimestralmente, mensual, bimensual o anualmente.		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	En la página web de la Entidad se evidencia la publicación mensual del Balance General y del Estado de la Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, así como el Estado de Cambios en el Patrimonio. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: Si, de acuerdo a las directrices impartidas por Transparencia por Colombia y el Procedimiento PA04-PR12 Elaboración de los Estados Contables.	0,86	
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se da cumplimiento a la norma de Transparencia y acceso a información pública, dando cumplimiento a la Ley 1712 del 6 de marzo de 2014. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: : si mensualmente en la web de la entidad.		
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	En el Sector Central de la Entidad, la información contable es enviada trimestralmente a la Oficina de Análisis Financiero, para su consolidación junto con la información presupuestal, tesoral para análisis, interpretación y toma de decisiones. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: : si mensualmente en la web de la entidad. La Contraloría dice: si en los comités directivos y comité de sostenibilidad contable.		
1.2.3.1.4	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	NO	Se presenta Estado de situación, pérdidas, flujo de efectivo (a partir de 2019), cambios en el patrimonio y las revelaciones. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: si estado de resultados, estado del patrimonio, notas a los estados financieros.		

112525000 - Departamento de Cundinamarca  
GENERAL  
01-01-2018 al 31-12-2018  
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	En el Sector Central de la Entidad se evidencia un esfuerzo importante y mejora en la presentacion de cifras homogeneas a los diferentes usuarios de la informacion, con el apoyo de reportes procesados en el sistema de informacion financiera territorial SGFT-SAP, teniendo en cuenta que es un sistema integrado. Están parametrizados, son identicos NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: Si verificó en el sistema el resultado final del balance con los libros de contabilidad.		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	En el Sector Central de la Entidad se evidencia un esfuerzo importante y mejora en la presentacion de cifras homogeneas a los diferentes usuarios de la informacion, se realizan verificación, mensual, trimestral y anualmente.NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: si se realizan verificaciones (interfase de contabilidad con almacen, interfase de contabilidad con nómina)	1,00	
1.2.3.1.7	.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se hace analisis de las variaciones.En el Sector Central de la Entidad, la información contable es enviada trimestralmente a la Oficina de Análisis Financiero, para su consolidación junto con la información presupuestal, tesoral para análisis, interpretación y toma de decisiones. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: si se cuenta con los indicadores en el plan de acción y el SIA POAS MANAGER		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	El Sector Central presenta indicadores financieros y tienen seguimiento por cuanto es requisito ante la calificadora de Riesgos para el manejo del servicio de la deuda, adicionalmente se evidencia que el Departamento de Cundinamarca cumple con los indicadores de Ley 617 de 2000 en lo referente al gasto y a la deuda, así como con los límites de gasto de la Asamblea y Contraloría. También presenta un buen cubrimiento ante el FONPET con el cálculo actuarial de pensiones. Adicionalmente, existen indicadores en la herramienta ISOLUCION para medir la gestión financiera del Departamento en cuanto a: presupuesto, cobro coactivo, fiscalización, PAC, que deben ser considerados para revisión buscando que aporten la suficiente información para la toma de decisiones. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: Si propios del proceso y de la entidad. (indicadores de eficiencia y efectividad), informe de Gestión del área.	0,88	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	se hace análisis financiero, se cuenta con la Dirección de análisis financiero en la Secretaría de Hacienda, quien interpreta los estados financieros y maneja indicadores, que son las cifras utilizadas para la toma de decisiones. La Contraloría dice: Si, cumplimiento del presupuesto asignado.		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACION DEL INDICADOR?	SI	A la informacion financiera se anexan las revelaciones y las notas a los estados financieros. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta Se anexan las notas a los estados financieros		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	En nivel central se utilizan las establecidas por la CGN y las directrices dadas mediante instructivos 02 y 03. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: si se hacen las respectivas revelaciones de los estados financieros.	1,00	
1.2.3.1.12	.....27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	SI	En el sector central de la entidad, las notas a los estados contables revelan las variaciones entre periodos y se encuentran publicadas en la página web de la entidad. Se elabora detalladamente y se desagregan las cifras y se dan las explicaciones cualitativas para cada caso. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: si se hacen las respectivas revelaciones de los estados financieros.		

112525000 - Departamento de Cundinamarca  
 GENERAL  
 01-01-2018 al 31-12-2018  
 EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
 CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.3.1.13	..... 27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACION DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?	SI	En el sector central de la entidad, las notas a los estados contables revelan las variaciones entre periodos y se encuentran publicadas en la página web de la entidad. Se elabora detalladamente y se desagregan las cifras y se dan las explicaciones cualitativas para cada caso. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: si se hacen las respectivas revelaciones de los estados financieros.		
1.2.3.1.14	..... 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	Se hace en las notas de carácter general.NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: si se hacen las respectivas revelaciones de los estados financieros.		
1.2.3.1.15	.....27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	SI	La información se verifica antes de enviar cada reporte, y es consistente teniendo en cuenta que es extraída del sistema integral SAP.NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: si la secretaria de hacienda realiza la validación de los estados financieros de la entidad.		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Se realiza el proceso de Rendición de cuentas a la comunidad y entes de control. De acuerdo con los requerimientos de cada entidad, en los formatos establecidos, como es el caso de SIA contraloría mensualmente y sia observa una vez al año, cada rendición en sus diferentes formatos. SAP.NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: si se realiza rendición de cuentas AGR		
1.3.1	.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	En el Sector Central de la Entidad, la información contable es enviada trimestralmente a la Oficina de Análisis Financiero, para su consolidación junto con la información presupuestal, tesoral para análisis, interpretación y toma de decisiones. La información es analizada antes de ser transmitida a los entes de control y a la comunidad. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: Si se verifican las cifras.	1,00	
1.3.2	.....28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPÓSITOS ESPECÍFICOS?	SI	En la página web de la Entidad se evidencia la publicación mensual del Balance General y del Estado de la Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, así como el Estado de Cambios en el Patrimonio. Se elaboran las revelaciones y las notas a los estados financieros NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: Notas a los estados financieros y las revelaciones.		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Los riesgos son identificados y valorados por cada líder de proceso, primera y segunda línea de defensa. Estos son auditados por parte de la oficina de control interno a través del seguimiento al mapa de riesgos, el cual contiene acciones de control y un responsable, igualmente se realizan auditorías basadas en riesgos. La verificación de estas acciones se realiza periódicamente por parte de la oficina de control interno. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: si se cuenta con el mapa de riesgo por proceso y de corrupción.		
1.4.1	..... 29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	La oficina de Control Interno cuenta con procesos y procedimientos establecidos, se realizan actas y se deja evidencia en el sistema Isolucion, en cada carpeta física y en el informe de auditoría al proceso, por parte de los funcionarios encargados de la revisión. NOTA: La Contraloría Departamental en el informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad vigencia 2018 reporta: si dentro del mapa de riesgo se indican las acciones preventivas, los controles, el cronograma de ejecución de las acciones y su respectivo indicador de cumplimiento.	1,00	

112525000 - Departamento de Cundinamarca  
 GENERAL  
 01-01-2018 al 31-12-2018  
 EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
 CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	La Oficina de Control Interno, realiza seguimiento cada cuatro meses a los controles propuestos a los riesgos. Anualmente, con la revisión del Mapa de Riesgos, se evalúa la ejecución de las actividades de los controles propuestos e implementados, a fin que sean efectivos; de lo contrario se establecen nuevos controles para la vigencia, todo lo anterior se consigna en el aplicativo Isolution. NOTA: La Contraloría Departamental en el Informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad, Vigencia 2018 reporta: Si se cuenta con el análisis de riesgos y se ha establecido un cronograma de cumplimiento de las acciones..		
1.4.3	.....30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Cada líder de proceso, como primera y segunda línea de defensa realiza la valoración del riesgo . La Oficina de Control Interno, realiza seguimiento cada cuatro meses a los controles propuestos a los riesgos. Con la revisión del Mapa de Riesgos, donde se establecen actividades para mitigar la ocurrencia de la materialización. NOTA: La Contraloría Departamental en el Informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad, Vigencia 2018 reporta: Si se cuenta con el análisis de riesgos y el impacto de ocurrencia del mismo. (mapa de riesgo por proceso).	1,00	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	La Oficina de Control Interno, realiza seguimiento cada cuatro meses a los controles propuestos a los riesgos. Anualmente, con la revisión del Mapa de Riesgos, se evalúa la conveniencia y eficacia de los controles propuestos e implementados, a fin que sean efectivos; de lo contrario se establecen nuevos controles para la vigencia. NOTA: La Contraloría Departamental en el Informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad, Vigencia 2018 reporta: Si en mapa de riesgo de corrupción, cada cuatro meses y el de proceso anualmente. .		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	La Oficina de Control Interno realiza auditoría periódica, verificando la eficacia de las acciones propuestas, lo que permite la evaluación y atención de la entidad a fin de mantener o mejorar los controles propuestos. De igual manera se realizan auditorías basadas en riesgos identificados para cada proceso. NOTA: La Contraloría Departamental en el Informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad, Vigencia 2018 reporta: Si, dentro del mapa de riesgo se tiene identificado el análisis de controles.		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Mediante los informes de gestión cada funcionario evalúa la ejecución de sus actividades y la implementación de los controles, así mismo de manera diaria en las operaciones que se realizan para alimentar el aplicativo SAP, se verifica previo al ingreso de la información. NOTA: La Contraloría Departamental en el Informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad, Vigencia 2018 reporta: Se tiene establecido cronograma de seguimiento de las acciones preventivas por parte del dueño de proceso y por parte de la Oficina de Control Interno.		
1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Las personas involucradas en el proceso contable cuentan con la formación en contaduría, lo que les certifica las habilidades y competencias para ejercer sus funciones. No obstante, no se evidencian registros de procesos de capacitación actuales para la vigencia evaluada. Es importante evaluar las competencias del responsable del manejo de los Bienes y los inventarios en la Secretaría General, teniendo en cuenta que posea conocimiento de las normas internacionales así verificar y evaluar que el 100% de los funcionarios y/o contratistas complan con el perfil establecido garantizando sus competencias y habilidades. NOTA: La Contraloría Departamental en el Informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad, Vigencia 2018 reporta: Todos los funcionarios del área financiera cuentan con el perfil profesional para desarrollar sus tareas.		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	PARCIALMENTE	Las personas involucradas en el proceso contable tienen la formación para realizar estas tareas, sin embargo no se evidencian registros de capacitación recientes para el período evaluado. Es importante tener en cuenta que existen personas vinculadas por medio de contrato de prestación de servicios y en provisionalidad, lo que dificulta la asignación de recursos para este tipo de entrenamientos. Las personas de carrera para el periodo evaluado recibieron capacitación en diferentes temas, estando pendiente incluir temas financieros. NOTA: La Contraloría Departamental en el Informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad, Vigencia 2018 reporta: Todos los funcionarios del área financiera cuentan con el perfil profesional para desarrollar sus tareas.	0,60	
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Fue realizada la solicitud de capacitación de normas internacionales para la Dirección de Contaduría; sin embargo en el PIC no quedó incorporada, razón por la cual no se evidencian registros de capacitación actualizada. NOTA: La Contraloría Departamental en el Informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad, Vigencia 2018 reporta: Si, anualmente se hace la solicitud de capacitación para todos los funcionarios.		
1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Se verifica el PIC por parte de la Oficina de Control Interno. No se evidencia capacitación a los contadores. NOTA: La Contraloría Departamental en el Informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad, Vigencia 2018 reporta: Si, la subdirección Escuela de Capacitación, presenta su informe de gestión anual.	0,60	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	PARCIALMENTE	No se evidencia capacitación para los contadores en los temas relacionados con el proceso contable que se requiere como actualización tributaria y normas internacionales. NOTA: La Contraloría Departamental en el Informe de Evaluación Control Interno Contable a su entidad, Vigencia 2018 reporta: Si, se cuenta con un procedimiento de evaluación de las capacitaciones.		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	X		

112525000 - Departamento de Cundinamarca  
 GENERAL  
 01-01-2018 al 31-12-2018  
 EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
 CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
2.1	FORTALEZAS	PARCIALMENTE	<p>El Departamento de Cundinamarca cuenta con políticas contables adoptadas con acto administrativo; la implementación de dichas políticas ha permitido que el proceso contable afiance sus resultados, y muestra de ello es poder contar con partidas por terceros identificadas, la continuidad de los profesionales, contribuye al fortalecimiento institucional. Así mismo la identificación de los riesgos en el mapa de riesgo por proceso, ha permitido contar con el seguimiento permanente a través de la oficina de Control Interno, quien evalúa la implementación eficaz de los controles con un periodicidad de 3 veces al año (cada 4 meses) generando su vez informe anual sobre el resultado de la evaluación y seguimiento a los mismos. El nivel central de la Gobernación de Cundinamarca cuenta con área contable estructurada de forma organizada y contadores tanto en el nivel central como en Secretaría de Educación y Secretaría de Salud. También cuenta con una herramienta robusta e integrada que cuenta con diversas herramientas para el procesamiento de datos. La información contable y financiera se presenta oportunamente a los entes de control.</p>		
2.2	DEBILIDADES	PARCIALMENTE	<p>En el nivel central de la Gobernación de Cundinamarca se evidencia ausencia de desarrollos que permitan optimizar la herramienta informática, SAP, teniendo en cuenta que posee herramientas que al aplicarlas podrían contribuir, de una manera más amplia que la actual, a la gestión de la entidad, minimizando el desgaste administrativo, duplicidad de funciones y procesos manuales y contribuyendo a su vez en la generación de confianza a los responsables del sistema financiero, en la calidad de la información generada. Así mismo, al parametrizar los informes con los indicadores y análisis que requiere la entidad, el aporte en la toma de decisiones sería mayor. En el PIC no se encuentran integradas las capacitaciones y actualizaciones para el personal de planta en normas contables internacionales como tampoco en actualizaciones tributarias. Los profesionales de contrato por prestación de servicios, así como los provisionales, no se evidencia que sean entrenados permanentemente por la entidad, a fin que cuenten con los conocimientos necesarios actualizados para el cumplimiento de sus funciones. De la misma manera no se evidencia divulgación de los manuales de usuario y procesos del aplicativo SAP, empleado para el procesamiento de la información financiera del Departamento. No se evidenció en SAP, el cargue de los inventarios de las Instituciones Educativas, como tampoco la articulación interdependencias entre la Secretaría de Hacienda y la Dirección de Bienes e Inventarios</p>		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	PARCIALMENTE	<p>Se evidencia que a partir de las políticas contables que fueron levantadas en la vigencia 2017, para la vigencia 2018 se realizó el ingreso y la adopción mediante acto administrativo del departamento, del nuevo marco normativo, así mismo con la implementación de las políticas contables propias, el sector central de la Gobernación de Cundinamarca, identifica en su mapa de procesos, específicamente en los procesos de apoyo al proceso de Gestión Financiera que es liderado por la Secretaría de Hacienda, quien actualiza permanentemente su caracterización, normatividad, procedimientos. Se evidencia la publicación periódica de los estados financieros. También se evidenció que se realizaron conciliaciones bancarias que han permitido la depuración de partidas conciliatorias, especialmente en vigencias anteriores</p>		

112525000 - Departamento de Cundinamarca  
 GENERAL  
 01-01-2018 al 31-12-2018  
 EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
 CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
2.4	RECOMENDACIONES	PARCIALMENTE	<p>Al sector central de la Gobernación de Cundinamarca, se recomienda solicitar una auditoria externa por especialistas en el aplicativo SAP, a fin de conocer el estado actual de la parametrización, así como la actualización de la misma, que permita la generación de indicadores que contribuyan a la toma de decisiones y se generen de manera automática por el sistema, así como la reducción de procesos manuales, duplicidad de funciones y desgastes administrativos, entre otros: buscando realizar la optimización de la herramienta informática con los desarrollos necesarios de los módulos que se requieran. De igual manera se sugiere que la divulgación de los manuales de usuario buscando el conocimiento y entrenamiento en los mismos, por parte de los funcionarios responsables de la ejecución de estas tareas, lo que como consecuencia puede permitir el aporte para el alineamiento actualización e integración, de no encontrarse aún, en los procedimientos del proceso de Gestión Financiera, garantizando la inclusión del marco normativo, bajo el marco de regulación establecido por la Contraloría General de la Nación. En la búsqueda del fortalecimiento del talento humano responsable de la Gestión Financiera del Departamento de Cundinamarca, se sugiere lo siguiente: a) Revisión de perfiles frente a los requisitos de formación, competencias y habilidades actuales de los funcionarios y/o contratistas que desempeñan labores contables, b) a fin de entrenarlos mediante el PIC en las necesidades identificadas, incluyendo la actualización en normatividad vigente así como en normas internacionales y otras. De igual manera con los perfiles funciones y responsabilidades, cruzar la información frente a las autorizaciones de transacciones en el aplicativo SAP, generando los permisos necesarios para el desarrollo de las funciones asignadas al (los) profesional (es) del área contable que se encuentran en la Dirección de Contaduría, Secretaría de Educación, Secretaría de Salud y todos los usuarios.</p>		

*de*