	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE SEGUIMIENTO</p>
Versión: 1	Vigencia: 04/2022

INFORME: Evaluación Control Interno Contable, vigencia 2022	FECHA ELABORACIÓN: Febrero 2023
DIRECTIVO RESPONSABLE: Maria Nancy Escobar Morales AUDITOR(ES): Maria Nancy Escobar Morales	DESTINATARIO: Representante Legal, Secretario de Hacienda, Comité Coordinador Control Interno.

ASPECTOS GENERALES

OBJETIVO(S): Evaluar el Estado del Control Interno Contable (CIC) Administración Central Gobernación de Risaralda vigencia 202.

ALCANCE: Examinar el cumplimiento de la Resolución 193 de mayo 5 de 20216, a través del Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable al Departamento de Risaralda vigencia 2022.

CRITERIOS:

Constitución Política de Colombia. Art. 209, 269.

Resolución 193 de mayo 5 de 20216.


Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable.

Resolución 211 del 9 de diciembre de 2021.

Resolución 703 del 30 de diciembre de 2022.

METODOLOGIA:

1. Técnica de verificación verbal. (Indagación, entrevistas).
2. Técnica de verificación escrita. (solicitud y recopilación de información, confirmación, certificación,)
3. Técnica de verificación documental. (validación, verificación, registros y análisis integral).
4. Revisión documental, entrevistas, análisis de información, resultados obtenidos.

	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE SEGUIMIENTO</p>
Versión: 1	Vigencia: 04/2022

DESARROLLO SEGUIMIENTO

Mediante Resolución No. 193 del 05 de mayo del 2016 la contaduría General de la Nación, incorpora en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública el procedimiento para la evaluación del Control Interno Contable; y es a través de esta que se expide el Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable, el cual orienta a los responsables de la información financiera de las entidades en la realización de las gestiones administrativas necesarias para garantizar la producción de información financiera que cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel a que se refieren los marcos conceptuales de los marcos normativos incorporados en el Régimen de Contabilidad Pública.

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

En ejercicio de la autoevaluación como fundamento del control interno, los contadores (quienes preparan información financiera) y los demás servidores públicos de las diferentes áreas que identifican hechos económicos susceptibles de ser reconocidos contablemente, son responsables, en lo que corresponda, por la operatividad eficiente del proceso contables y las actividades y tareas a su cargo, por la supervisión continua de la efectividad de los controles integrados; y por el desarrollo de la autoevaluación permanente de los resultados de su labor, como parte del cumplimiento de las metas previstas por la dependencia a la cual pertenece, en consonancia con los objetivos institucionales.

Una vez expuesto lo anterior la Oficina Asesora de Control Interno expone los resultados de la autoevaluación y evaluación independiente, de acuerdo al cuadro anexo.




DEPARTAMENTO DE RISARALDA
Despacho del Gobernador
EVALUACIÓN INDEPENDIENTE
INFORME DE SEGUIMIENTO

Versión: 1

Vigencia: 04/2022

FORMULARIO EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2022
DEPARTAMENTO DE RISARALDA.
MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE / ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO		TIPO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	CONTROL PONDERACIÓN	TOTAL Ex+Ef	TOTAL CRITERIO	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?	Ex	SI	0,30	0,30	0,30	1,00	Mediante la Resolución 703 del 30 de diciembre de 2022, se adicionan las Políticas y Prácticas contables para el Departamento de Risaralda, aplicando la Resolución 211 del 9 de diciembre de 2021 Por la cual se modifica el Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera y las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del Marco Normativo para las Entidades del Gobierno.
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Ef	SI	0,70	0,16	0,70		Se encuentran publicadas en el sistema de gestión Calidad, a través de correos electrónicos
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Ef	SI	0,70	0,18			Las Políticas Contables estan elaboradas de acuerdo a la Normatividad y Directrices expedida por la Contaduría General de la Nación.
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Ef	SI	0,70	0,18			Las Políticas Contables estan elaboradas de acuerdo a la Normatividad y Directrices expedida por la Contaduría General de la Nación.
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Ef	SI	0,70	0,18			Las Políticas Contables estan ajustadas al Marco Normativo Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones expedida por la Contaduría General de la Nación

	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE SEGUIMIENTO</p>
Versión: 1	Vigencia: 04/2022

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?	Ex	SI	0,30	0,30	0,30		Con el fin de dar cumplimiento a los diferentes planes de mejoramiento internos y externos, la oficina asesora de control interno de la entidad tiene directrices y políticas frente a los seguimientos de los hallazgos establecidos por las entidades de control con el fin de dar cumplimiento a los mismos y realizan los seguimientos de manera periódica
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Ef	SI	0,70	0,35		1,00	Se socializan a través de documentos SAIA. Sistema de Gestión y planes de mejoramiento.
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Ef	SI	0,70	0,35	0,70		Se realiza a través de la plataforma SAIA, monitoreo a los planes de mejoramiento que se encuentran en el Sistema de Gestión de la entidad.
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?	Ex	SI	0,30	0,30	0,30		El Departamento de Risaralda cuenta con la Política Institucional del proceso contable de la entidad, la cual se encuentra en el sistema de gestión de calidad del Subproceso de Gestión Contable, así mismo se cuenta con los documentos denominados: matriz de partes interesadas, caracterización del subproceso de gestión contable, etapas del proceso contable y políticas de operación contable. información que se pudo evidenciar.
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,70	0,23		1,00	Los documentos se encuentran en la plataforma SAIA, para consulta de funcionarios involucrados y contratistas, así como también se socializan a través de memorandos SAIA
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Ef	SI	0,70	0,23	0,70		Se tienen identificados y documentados en las Políticas Contables como anexos operativos. De acuerdo a las directrices normativas de la Contaduría General de la Nación.



DEPARTAMENTO DE RISARALDA
Despacho del Gobernador
EVALUACIÓN INDEPENDIENTE
INFORME DE SEGUIMIENTO

Versión: 1

Vigencia: 04/2022

3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Ef	SI	0,70	0,23			Si, en los anexos operativos se manejan terminos y procedimientos de la manera clara para su comprensión y aplicación.
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?	Ex	SI	0,30	0,30	0,30		Existe en la Dependencia de Recursos Físicos, Existe un lineamiento de la entidad frente al ingreso de los bienes físicos el cual corresponde a la identificación del bien individualizado. Se encuentra publicado en el Sistema de Gestión de la Entidad.
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,70	0,35	0,70	1,00	Si, se socializa el lineamiento con el personal involucrado.
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Ef	SI	0,70	0,35			Si, se puede verificar en el sistema de información procesos y procedimientos del área de Recursos Físicos y en la placa de inventario de cada bien.
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?	Ex	SI	0,30	0,30	0,30		Si, se cuenta un procedimiento, el cual se encuentra registrado en el Sistema de Información SAIA, gestión de las finanzas públicas- gestión contable- Procedimientos de conciliación bancarias y partidas conciliatorias
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,70	0,35	0,70	1,00	A través de documentos SAIA, correos electrónicos, Sistema de Gestión de la Entidad.
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Ef	SI	0,70	0,35			Si, esto se da de acuerdo a la labor que cada funcionario desempeña de acuerdo a su proceso asignado, en lo que corresponde a la inducción y reinducción.



DEPARTAMENTO DE RISARALDA
Despacho del Gobernador
EVALUACIÓN INDEPENDIENTE
INFORME DE SEGUIMIENTO

Versión: 1

Vigencia: 04/2022

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?	Ex	SI	0,30	0,30	0,30		Se encuentran en los manuales de funciones, actividades de los contratos de apoyo al proceso contable, caracterización del proceso y en los procedimientos.
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,70	0,35		1,00	SI, se socializa cuando son entregados los manuales de funciones, en el momento de la firma del contrato y cuando se envían los procedimientos a los involucrados en los procesos
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	SI	0,70	0,35		0,70	Se verifica en las actas parciales de supervisión, en el seguimiento de acuerdos de gestión, en evaluación de desempeño, mensualmente cuando se elaboran los Estados Financieros.
7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Ex	SI	0,30	0,30	0,30		Se encuentra en las Políticas de Operación Contable.
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,70	0,35		1,00	Se socializa a través de correo electrónico y a través de reuniones realizadas con los contadores del área contable.
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	SI	0,70	0,35		0,70	Se cumple para que los estados financieros se realicen y publiquen de manera pertinente, de acuerdo a los tiempos establecidos en las normas.
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?	Ex	SI	0,30	0,30	0,30	1,00	Existe el procedimiento diseñado en las políticas de operación contable, donde se determina que se aplica los lineamientos establecidos en los instructivos publicados por la Contaduría General de la Nación



DEPARTAMENTO DE RISARALDA
Despacho del Gobernador
EVALUACIÓN INDEPENDIENTE
INFORME DE SEGUIMIENTO

Versión: 1

Vigencia: 04/2022

8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,70	0,35	0,70		El proceso de cierre integral se realiza con la información que envían las diferentes dependencias a 31 de diciembre de 2022 y se coordina a través de la Dirección de Contabilidad y se envían a través de SAIA o correo electrónico
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Ef	SI	0,70	0,35			Se cumple para que los Estados Financieros se realicen y se publiquen de manera adecuada, de acuerdo a las normas establecidas.
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?	Ex	SI	0,30	0,30	0,30	1,00	Si, se encuentran en las Políticas de Operación Contable.
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,70	0,35	0,70		Se socializan a través de documentos SAIA y correo Electrónico
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Ef	SI	0,70	0,35			Al momento de realizar el cruce de información suministrada por las diferentes áreas con el proceso contable se logra cumplir el objetivo, pero algunas veces no en los tiempos establecidos en las políticas de operación.
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?	Ex	SI	0,30	0,30	0,30	1,00	Existe el Comité de Sostenibilidad Contable del sistema de información financiero, actualmente mediante Decreto No. 1057 del 6 de julio de 2018.



DEPARTAMENTO DE RISARALDA
Despacho del Gobernador
EVALUACIÓN INDEPENDIENTE
INFORME DE SEGUIMIENTO

Versión: 1

Vigencia: 04/2022

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?	Ef	SI	0,70	0,23	0,70		A través de documento SAIA y actas del Comité de Sostenibilidad Contable, las cuales se encuentran disponibles en el área de contabilidad.
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Ef	SI	0,70	0,23			Resolución y actas del Comité de Sostenibilidad Contable que se realiza a través de la vigencia de cada año
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Ef	SI	0,70	0,23			A través del Comité de Sostenibilidad Contable y mensualmente con la generación de los Estados Financieros que se realiza desde la Dirección de Contabilidad
ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE RECONOCIMIENTO IDENTIFICACIÓN		TIPO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	CONTROL PONDERACIÓN	TOTAL Ex+Ef	TOTAL CRITERIO	
11	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Ex	SI	0,30	0,30	0,30	1,00	Se puede evidenciar en la caracterización del subproceso de Gestión Contable y en el documento denominado "Etapas del Proceso Contable"
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	0,70	0,35	0,70		Se puede evidenciar en la caracterización del subproceso de Gestión Contable y en el documento denominado "Etapas del Proceso Contable"
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	0,70	0,35			Si, se puede evidenciar en la caracterización del subproceso de Gestión Contable y en el documento denominado "Etapas del Proceso Contable"
12	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	Ex	SI	0,30	0,30	0,30	1,00	Se pueden evidenciar en los Auxiliares Contables y en los proveedores de Información como son oficina de Cobro Coactivo, oficina de Pensiones, Dirección de Fiscalización, SYC, Dirección Financiera, Dirección de Recursos Humanos, Tesorería General.



DEPARTAMENTO DE RISARALDA
Despacho del Gobernador
EVALUACIÓN INDEPENDIENTE
INFORME DE SEGUIMIENTO

Versión: 1

Vigencia: 04/2022

12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Ef	SI	0,70	0,35	0,70		Si, en su mayor parte se encuentra en los auxiliares de la contabilidad, lo que no, se encuentra individual en las Dependencias proveedoras de información
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Ef	SI	0,70	0,35			Si, es posible y la baja en cuentas se realiza por tercero como se puede evidenciar en los comprobantes de contabilidad donde se registra la depuración contable.
13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0,30	0,30	0,30	1,00	Si, se aplica las políticas contables que fueron elaboradas con base en el nuevo marco normativo
13.1	¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Ef	SI	0,70	0,70	0,70		Si, se aplica las políticas contables que fueron elaboradas con base en el nuevo marco normativo
CLASIFICACIÓN		TIPO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	CONTROL PONDERACIÓN	TOTAL Ex+Ef	TOTAL CRITERIO	
14	¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0,30	0,30	0,30	1,00	Si, se utiliza el catálogo de cuentas para entidades de gobierno versión 2015-13.
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Ef	SI	0,70	0,70	0,70		Se realiza cada trimestre para la presentación de informes a la Contaduría General de la Nación.
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Ex	SI	0,30	0,30	0,30	1,00	Si, se puede evidenciar en los comprobantes de contabilidad con sus soportes pertinentes
15.1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0,70	0,70	0,70		Se aplica las políticas contables que fueron elaboradas con base en el nuevo marco normativo
REGISTRO		TIPO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	CONTROL PONDERACIÓN	TOTAL Ex+Ef	TOTAL CRITERIO	



DEPARTAMENTO DE RISARALDA
Despacho del Gobernador
EVALUACIÓN INDEPENDIENTE
INFORME DE SEGUIMIENTO

Versión: 1

Vigencia: 04/2022

16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Ex	SI	0,30	0,30	0,30	1,00	Si, se puede evidenciar en los comprobantes de contabilidad
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Ef	SI	0,70	0,35	0,70		Si, se puede evidenciar en los comprobantes de contabilidad con sus soportes pertinentes
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Ef	SI	0,70	0,35			Si, se puede evidenciar en los comprobantes de contabilidad con sus soportes pertinentes
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Ex	SI	0,30	0,30	0,30	1,00	Si, se puede verificar en las notas de contabilidad, egresos, ingresos, conciliaciones bancarias, órdenes de pago, facturas, cuentas de cobro, actas de supervisión, entre otros
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Ef	SI	0,70	0,35	0,70		Si, se puede verificar en las notas de contabilidad, egresos, ingresos, conciliaciones bancarias entre otros
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Ef	SI	0,70	0,35			Se custodian en los archivos de gestión de la Dirección de Contabilidad y de la Tesorería General y en el archivo central de la entidad. Con base a la tabla de retención documental del área.
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Ex	SI	0,30	0,30	0,30	1,00	Si, se puede verificar en los mismos comprobantes contables que se encuentran en el software financiero de la Entidad, para cada tipo de movimiento se puede evidenciar un tipo de comprobante contable que son alimentados a través de la parametrización contable.
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Ef	SI	0,70	0,35	0,70		Si, la numeración la asigna automáticamente el software de Financiero. Se verificó con la expedición de una nota de contabilidad.
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Ef	SI	0,70	0,35			Si, la numeración la asigna automáticamente el software de Financiero.



DEPARTAMENTO DE RISARALDA
Despacho del Gobernador
EVALUACIÓN INDEPENDIENTE
INFORME DE SEGUIMIENTO

Versión: 1

Vigencia: 04/2022

19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Ex	SI	0,30	0,30	0,30	1,00	Si, los libros contables se alimentan con los registros del comprobante de la contabilidad, los cuales se reflejan en los libros auxiliares, comprobante orden de pago, conciliaciones bancarias.
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Ef	SI	0,70	0,35	0,70		Si, los libros contables se conforman por los comprobantes contables y sus anexos que son generados día a día y estos se encuentran disponible en el sitema financiero SIIWEB
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?	Ef	SI	0,70	0,35			Si, el libro contable se conforma por los comprobantes contables y sus anexos donde se refleja las difrencias que se presentan en el periodo correspondiente, y esto se evidencia a través del aplicativo finacniero SIIWEB.
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Ex	SI	0,30	0,30	0,30	1,00	Si, Existe la política institucional, las políticas de operación contable, las políticas contables, manuales de procedimientos, caracterización del proceso contable entre otros
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Ef	SI	0,70	0,35	0,70		Si, la aplicación si depende del área contable, ya que se plica de manera permanente con los proveedores de información teniendo en cuenta que la contabilidad se alimenta de muchas dependencias de la administración departamental.
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?	Ef	SI	0,70	0,35			Si Se puede evidenciar en las revelaciones, en los estados financieros que fueron expedidos, en la página de la Contaduría General de la Nación y en los libros de contabilidad, además se realiza un cierre en el sistema financiero de la entidad donde no se pueden mover partidas después del cierre EVIDENCIAS.
MEDICIÓN INICIAL		TIPO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	CONTROL PONDERACIÓN	TOTAL Ex+Ef	TOTAL CRITERIO	



DEPARTAMENTO DE RISARALDA
Despacho del Gobernador
EVALUACIÓN INDEPENDIENTE
INFORME DE SEGUIMIENTO

Versión: 1

Vigencia: 04/2022

21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0,30	0,30	0,30	1,00	Si, puesto que las políticas contables se actualizan de acuerdo a las versiones que expide la Contaduría General de la Nación, se puede evidenciar en la Resolución 211 de 2021, última actualización de las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos
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?	Ef	SI	0,70	0,35	0,70		Si, se encuentran aplicados en la parametrización del sistema financiero, igualmente cada persona encargada de su proceso se actualiza de acuerdo a los cambios en el marco normativo.
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?	Ef	SI	0,70	0,35			Si, se pudo evidenciar con la verificación de los criterios establecidos en las políticas contables actualizadas en la Resolución No. EVIDENCIAS.
MEDICIÓN POSTERIOR		TIPO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	CONTROL PONDERACIÓN	TOTAL Ex+Ef	TOTAL CRITERIO	
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Ex	SI	0,30	0,30	0,30	1,00	Si, aplicó las Políticas Contables y se puede evidenciar en la afectación contable de los Estados Financieros, como también la trazabilidad del proceso en las notas los estados financiero EVIDENCIAS
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Ef	SI	0,70	0,23	0,70		Si aplica el método de línea recta de acuerdo a lo establecido en las políticas contables y tomando como base los años de vida útil y valor residual que también se establecen en las políticas contables. EVIDENCIA NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Ef	SI	0,70	0,23			Si, se puede evidenciar en los formatos definidos para las verificaciones certificados por la Dirección de Recursos Físicos y Secretaría de Infraestructura EVIDENCIAS NOTA
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del período contable?	Ef	SI	0,70	0,23			Si, se puede evidenciar en los formatos definidos para las verificaciones certificados por la Dirección de Recursos Físicos y Secretaría de Infraestructura



DEPARTAMENTO DE RISARALDA
Despacho del Gobernador
EVALUACIÓN INDEPENDIENTE
INFORME DE SEGUIMIENTO

Versión: 1

Vigencia: 04/2022

23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Ex	SI	0,30	0,30	0,30		SI, Se encuentran definidos en las políticas contables vigentes de la entidad.
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0,70	0,14	0,70	1,00	SI, Se encuentran establecidos en las políticas contables que fueron elaboradas de acuerdo al nuevo marco normativo
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Ef	SI	0,70	0,14			Se identifican claramente las cuentas contables dentro de los Estados Financieros de la Entidad que deben ser objeto de actualización posterior con base en lo definido en las Políticas Contables.
23.3	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0,70	0,14			SI verifica que la medición posterior se haya reflejado en los Estados Financieros dando cumplimiento a las Políticas Contables.
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Ef	SI	0,70	0,14			La actualización de las partidas son realizadas de acuerdo con los criterios establecidos en las Políticas Contables y se realizan de manera mensual, trimestral y anual.
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Ef	SI	0,70	0,14			Las mediciones posteriores realizadas entre el área contable y los proveedores de información, se realizaron con base en formatos autorizados y políticas contables verificado por expertos en el área y que hacen parte del proceso.
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS		TIPO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	CONTROL PONDERACIÓN	TOTAL Ex+Ef	TOTAL CRITERIO	
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Ex	SI	0,30	0,30	0,30	1,00	Se elaboran y publican de acuerdo a las fechas establecidas para tal fin, se tiene como evidencia la página web del Departamento y la certificación expedida desde la Contaduría General de la Nación y las evidencias de envío y publicación de cada uno de los informes contables



DEPARTAMENTO DE RISARALDA
Despacho del Gobernador
EVALUACIÓN INDEPENDIENTE
INFORME DE SEGUIMIENTO

Versión: 1

Vigencia: 04/2022

24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Ef	SI	0,70	0,18	0,70		Se encuentra establecido en las políticas de operación contables, así como también se tiene como un riesgo de gestión e indicadores dentro del subproceso de gestión contable
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Ef	SI	0,70	0,18			Se puede evidenciar en la página web de la entidad y en la página de la Contaduría General de la Nación
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Ef	SI	0,70	0,18			Si, se tienen en cuenta Los Estados Financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Ef	SI	0,70	0,18			Si, se puede evidenciar en la publicación de estados financieros realizados en la página web de la entidad y en la página de la Contaduría General de la Nación. Con corte a 31 de diciembre de 2021 no se presenta flujo de efectivo teniendo en cuenta la resolución 283 de 2022. Así las cosas, esta resolución modifica el artículo 4 de la Resolución 533 de 2015, en el literal d) del subtítulo "Primer periodo de aplicación", estableciendo que "La presentación del estado de flujo de efectivo bajo el Marco Normativo para entidades de Gobierno se aplaza de forma indefinida".
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Ex	SI	0,30	0,30	0,30	1,00	Si, se puede corroborar las cifras contenidas en los estados financieros con los libros de contabilidad, adicionalmente se realiza la certificación de los mismos donde se indica que los saldos coinciden con los libros de la contabilidad firmado por contador y representante legal
25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	Ef	SI	0,70	0,70	0,70		Se verifican las partidas y se validan en el chip
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Ex	SI	0,30	0,30	0,30	1,00	Si, se puede verificar los indicadores que se generan con cada juego de Estados Financieros y los cuales se encuentran descritos dentro de las políticas de operación del subproceso de gestión contable EXCEL



DEPARTAMENTO DE RISARALDA
Despacho del Gobernador
EVALUACIÓN INDEPENDIENTE
INFORME DE SEGUIMIENTO

Versión: 1

Vigencia: 04/2022

26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Ef	SI	0,70	0,35	0,70	Si, se puede verificar los indicadores que se generan con cada juego de Estados Financieros
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Ef	SI	0,70	0,35		Si, la misma es tomada de los saldos de los estados financieros de manera periódica
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Ex	SI	0,30	0,30	0,30	Si, se puede evidenciar tanto en las revelaciones y notas a los Estados Financieros que se presentan a final de cada periodo.
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?	Ef	SI	0,70	0,14	0,59	Si, se genera a través de una instructivo que se diseñó para que cumpliera con los requerimientos mínimos establecidos en las políticas contables y el marco normativo RESOLUCION 064 DE 2022
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?	Ef	SI	0,70	0,14		Si, se genera a través de una instructivo que se diseñó para que cumpliera con los requerimientos mínimos establecidos en las políticas contables y el marco normativo RESOLUCION 064 DE 2022
27.3	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	Ef	SI	0,70	0,14		Al inicio de las revelaciones de los Estados Financieros del año 2022 se presenta las variaciones porcentuales comparadas con el año 2021
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?	Ef	NO	0,14	0,03		Las notas explican la metodología utilizada de acuerdo a lo indicado en las políticas contables.
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Ef	SI	0,70	0,14		Se corrobora que sea la misma información la que se entrega a todos los usuarios en los diferentes informes contables que se presentan al cierre de la vigencia



DEPARTAMENTO DE RISARALDA
Despacho del Gobernador
EVALUACIÓN INDEPENDIENTE
INFORME DE SEGUIMIENTO

Versión: 1

Vigencia: 04/2022

RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS		TIPO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	CONTROL PONDERACIÓN	TOTAL Ex+Ef	TOTAL CRITERIO	
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?	Ex	SI	0,30	0,30	0,30	1,00	En la rendición de cuentas que realiza el Señor Gobernador se incluye cuando se requiere o solicitan a la Dirección de Contabilidad, lo correspondiente a las partidas más relevantes de los Estados Financieros siempre y cuando se presenten.
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?	Ef	SI	0,70	0,35	0,70		Si, Se incluye la misma información para todos efectos
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Ef	SI	0,70	0,35			Se realiza la explicación de las partidas más relevantes de los Estados Financieros, con base a las normas contables.
GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE		TIPO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	CONTROL PONDERACIÓN	TOTAL Ex+Ef	TOTAL CRITERIO	
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Ex	SI	0,30	0,30	0,30	1,00	Si, se realiza a través de la plataforma SAIA
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Ef	SI	0,70	0,70	0,70		Si, encuentra evidenciado la fechas en que se realizan los seguimientos con los respectivos soportes PLANES DE MEJORAMIENTO
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?	Ex	SI	0,30	0,30	0,30	1,00	Se realiza a través de la plataforma SAIA.
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Ef	SI	0,70	0,18	0,70		Se realiza a través de la plataforma SAIA




DEPARTAMENTO DE RISARALDA
Despacho del Gobernador
EVALUACIÓN INDEPENDIENTE
INFORME DE SEGUIMIENTO

Versión: 1

Vigencia: 04/2022

30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Ef	SI	0,70	0,18			Se realiza a través de la plataforma SAIA
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Ef	SI	0,70	0,18			Se realiza a través de la plataforma SAIA
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Ef	SI	0,70	0,18			si, Con la expedición de cada estado financiero se realiza el control por parte de la dirección de contabilidad respecto a los datos incorporados en los libros de contabilidad y se notifica a los proveedores de información respecto a inconsistencias presentadas
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Ex	SI	0,30	0,30	0,30		Los funcionarios que se encuentran en el área contable tienen competencias y habilidades para dar aplicación a la normatividad vigente, se aclara que se debe tener en cuenta que la mayoría del personal son contratistas
31.1	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	Ef	SI	0,70	0,70	0,70	1,00	Si, Las capacitaciones que se han dictado al personal que se encuentra involucrado en el proceso contable, fortalece cada una de las actividades que se deben llevar en el área contable.
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	Ex	SI	0,30	0,30	0,30		De acuerdo a la oficina de seguridad y salud en el trabajo, dentro del PIC se tiene un eje programático financiero.
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Ef	SI	0,70	0,35		1,00	De acuerdo a la oficina de seguridad y salud en el trabajo, se hace seguimiento mensual a la eficacia y eficiencia al cronograma de capacitación
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Ef	SI	0,70	0,35	0,70		De acuerdo a la oficina de seguridad y salud en el trabajo, el desarrollo de competencias y habilidades se tuvieron en cuenta en la planificación, enfocados a las necesidades de los funcionarios
						SUBTOTAL	31,888	

	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE SEGUIMIENTO</p>
Versión: 1	Vigencia: 04/2022

Sumatoria Puntajes	31,888
Dividir entre total de criterios	0,9965
Multiplicar por 5	4,98

MÁXIMO A OBTENER	5
TOTAL PREGUNTAS	32
PUNTAJE OBTENIDO	31,89
Porcentaje obtenido	4,98
Calificación	EFICIENTE


RANGOS DE CALIFICACIÓN DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	
RANGO DE CALIFICACION	CALIFICACIÓN CUALITATIVA
1.0 < CALIFICACION <3.0	DEFICIENTE
3.0 < CALIFICACION <4.0	ADECUADO
4.0 < CALIFICACION <5.0	EFICIENTE

RECOMENDACIONES

FORTALEZAS:

Que los artículos 209 y 269 de la Constitución Política de Colombia determina la obligatoriedad de las entidades y organismos del sector público para diseñar y aplicar métodos y procedimientos de control interno. La Resolución 193 del 05 de mayo de 2016 la Contaduría General de la Nación (CGN). Incorpora el Procedimiento para la evaluación del control Interno contable. Que el Artículo 1º de dicha Resolución cita: Incorpórese, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable, con el fin de medir la efectividad de las acciones mínimas de control que deben realizar los responsables de la información financiera de las entidades públicas y garantizar, razonablemente, la producción de información financiera 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 acuerdo con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública. El Procedimiento para la evaluación del control interno contable quedará como se indica en el anexo de la presente Resolución.

Además, cuenta con el procedimiento “Seguimiento de los Resultados de los Trabajos de Aseguramiento” o auditorías internas, que contiene lineamientos y/o directrices para

	<p align="center">DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p align="center">EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p align="center">INFORME DE SEGUIMIENTO</p>
Versión: 1	Vigencia: 04/2022

realizar seguimiento periódico a los planes de mejoramiento producto de las auditorías realizadas por la Oficina de Control Interno a los procesos de la Entidad.

La información contable de la Entidad es empleada con propósitos de gestión en diferentes instancias, tales como: Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema de Información Financiera y Comité de Cartera. Durante la vigencia 2022 estos comités llevaron a cabo entre tres (3), dando cumplimiento a las funciones asignadas en los actos administrativos a través de los cuales fueron creados.


El personal vinculado con el área contable del Departamento de Risaralda, es idóneo y competente para atender las exigencias en los temas contables y su normatividad a aplicar en las entidades del Estado, independiente de su modalidad de vinculación laboral.

DEBILIDADES:

1. No contar con el personal de planta suficiente para atender cada una de las actividades, que permita garantizar la memoria institucional.
2. Capacitación permanente del personal que labora para el área de contabilidad de la entidad, atendiendo los cambios en la normatividad contable para las entidades públicas.

AVANCES Y MEJORAS DEL CONTROL INTERNO CONTABLE:

En el proceso de la responsabilidad del Control interno Contable en que los Estados Financieros deberá ser susceptibles de comprobaciones y conciliaciones exhaustivas, aleatorias, internas o externas que acrediten sus características fundamentales de relevancias y representación fiel y que conformen la aplicación estricta del Régimen de Contabilidad Pública para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de la entidad. En el proceso que bajo la responsabilidad del representante legal o máximo directivo de la entidad, así como de los responsables de las áreas financieras y contables, se adelanta en las entidades, con el fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contables, de modo que garanticen razonablemente que la información financiera cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel de que trata el Régimen de Contabilidad Pública. Es así como la Oficina Asesora de Control Interno viene cumpliendo con el seguimiento al Control interno Contable cumpliendo con cada uno de los objetivos como lo cita el procedimiento para la evaluación del Control Interno Contable entre los que se encuentran están: 1 Garantizar la generación y difusión de información financiera uniforme, necesaria para el cumplimiento de los objetivos de toma de decisiones, control y rendición de cuentas, de los diferentes usuarios. 2 promover la cultura del autocontrol por parte de los ejecutores directores de las actividades relacionadas con el proceso contable. 3 Garantizar que los hechos económicos de la entidad se reconozcan, midan, revelen y presenten con sujeción al Régimen de Contabilidad Pública. 4 Definir e implementar los controles que

	<p>DEPARTAMENTO DE RISARALDA Despacho del Gobernador</p> <p>EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</p> <p>INFORME DE SEGUIMIENTO</p>
<p>Versión: 1</p>	<p>Vigencia: 04/2022</p>

sean necesarios para que se lleven a cabo las diferentes actividades del proceso contable de forma adecuada.

RECOMENDACIONES:

- 1 Trabajo en equipo con las áreas involucradas en la Dirección de contabilidad de la entidad.
- 2, Capacitación permanente a todos los servidores públicos involucrados en el área de contabilidad.
3. Divulgación permanente de los procesos y procedimientos del área contable.



MARIA NANCY ESCOBAR MORALES
 Jefe oficina Asesora Control Interno