

## **INFORME ANUAL DE LA EVALUACION AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO DEPARTAMENTAAL MORENO Y CLAVIJO**

### **1. OBJETIVO**

Efectuar la medición o valoración al Control Interno en el proceso contable de la, ESE MORENO Y CLAVIJO con el propósito de determinar su calidad, el nivel de confianza que se le puede otorgar, y si sus actividades de control son eficaces, eficientes y económicas en la prevención y neutralización del riesgo inherente a la gestión contable.

Analizar el comportamiento y determinar las principales fortalezas y debilidades del Control Interno Contable que se identificaron con la valoración cuantitativa y as recomendaciones realizadas por el asesor de Control Interno, con el propósito de mejorar el proceso contable de la entidad.

### **2. ALCANCE**

El informe corresponde a la Evaluación del Control Interno Contable para el periodo comprendido entre el 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2019.

### **3. METODOLOGIA**

Para el logro del objetivo propuesto, se realizaron las siguientes actividades:

Se siguió la metodología del Procedimiento de Control Interno Contable establecida en la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación, que en su artículo 6 deroga la resolución 357 de 2008 y demás disposiciones que le sean contrarias, a partir 1 de enero de 2018.

Se realizó entrevista con el Profesional de Contabilidad,

En el desarrollo de la auditoria se revisaron aleatoriamente algunos documentos que forman parte de los soportes del proceso contable: comprobantes de contabilidad, conciliación bancaria, libros auxiliares de contabilidad, Estados Financieros, notas de los Estados Financieros.

La oficina de Control Interno realizó el análisis de la información recaudada dando como resultado una calificación y recomendaciones.



## EVALUACION CUANTITAVA DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO				
CONTABLE				
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				
			CALIFICACION TOTAL	4,29
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	RESPUESTA	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	Se evidencia que en la entidad existe el Manual de políticas Contables
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Ef	no	No se registra evidencia de socialización
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Ef	Si	Según Manifiesta el responsable de la información Contable, se viene aplicando las políticas establecidas en el Manual.
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Ef	Si	Se da cumplimiento y aplicabilidad a la Resolución 0414 2014 Contaduría
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Ef	Si	Se presentan Estados financieros los cuales corresponden a las Políticas Contables generalmente aceptadas y aprobadas.
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	Se tiene implementado en la entidad el documento GIC-FO -005 formato plan de mejoramiento del sistema integrado de Mejoramiento.
2.1		Ef	No	



	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?			No se evidencia actas de socialización a los responsables de los procesos.
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Ef	Si	Se evidencia de seguimiento a los planes de mejoramiento planteados para la vigencia 2019.
3	<b>¿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?</b>	Ex	si	En el proceso contable se tiene aprobados formatos como: ajustes, causaciones, plan único de cuentas, conciliaciones, actas de saneamiento que permiten registrar la información contable que se pueda generar en otras áreas de la entidad.
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Ef	Parcialmente	No se registra Socialización, pero se evidencia la aplicabilidad de los formatos antes mencionados.
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Ef	si	En los procesos se tienen identificados los documentos para informar al área contable, formatos, hojas de ruta.
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Ef	Si	Se encuentran establecidos en el manual de políticas contables
4	<b>¿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?</b>	Ex	Si	Se evidencia soportes entregados por el proceso de almacén de la entidad.
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	Parcialmente	No se registra Socialización, sin embargo, si la aplicación de los formatos.
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Ef	Si	Se realiza verificación con el proceso de almacén de la entidad.



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	Se evidencia formato de conciliaciones, actas de conciliación que se realiza con las diferentes áreas y el proceso contable.
5.1	Se socializan estas diferentes, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	Si	los procesos tiene conocimiento del formato y se aplica en el para consolidación de la información
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Ef	Si	Mensualmente se realiza cruce de información.
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	Se cuenta con el Manual de Políticas Contables, en él se guía y detalla la preparación de la información contable.
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	Si	Se evidencia socialización del Manual de Política Contables.
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	Si	Se evidencia en la aplicabilidad de los procesos del área contable.
7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Ex	Si	El responsable de la información cuenta con la herramienta contable Dinámica que le permite presentar la información requerida, pero no se cuenta con un lineamiento aprobado que determine la presentación oportuna de la información Financiera
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	No	No se encuentra documentado
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	No	Por no encontrarse documentado el proceso, no es posible verificar el cumplimiento



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	Se adopta el instructivo 001 de la Contaduría General de la Nación
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	no	Aunque el personal involucrado en el proceso conoce la normatividad, No se evidencia soporte socialización por parte de la entidad.
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Ef	Parcialmente	No se cuenta con soportes
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	El proceso de almacén se tiene definido el ingresos y egreso de almacén, se tiene aprobado el formato GAL -FO-037 de conciliación de saldos entre almacén y contabilidad. Se ha implementado y como resultado se evidencio que existen diferencias en la información que registra el proceso contable y el área de almacén.
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	No	No se cuenta con soportes de socialización
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Ef	Parcialmente	Se encuentra documentado por el proceso de almacén, está en proceso de implementación
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?	Ex	Si	Mediante el proceso de saneamiento Contable
10.1		Ef	si	



	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?			El personal conoce las herramientas del proceso de saneamiento contable
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Ef	No	No se evidencia mecanismos de verificación del proceso.
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Ef	Si	Existen actas de conciliación del proceso de saneamiento contable.
<b>ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE</b>				
<b>RECONOCIMIENTO</b>				
	<b>IDENTIFICACIÓN</b>	<b>TIPO</b>		<b>OBSERVACIONES</b>
11	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Ex	Si	Se tiene aprobado el diagrama de causación de cuentas, elaboración de informes, registro de provisiones entre otros documentos.
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Ef	Si	En la Caracterización del proceso de Gestión Contable se puede identificar quienes son los proveedores. Se puede verificar mediante un auxiliar por terceros.
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Ef	si	Mediante la caracterización del proceso de Gestión Contable de la Entidad.
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	En los Estados Financieros se reflejan las obligaciones de la entidad, mediante el sistema de causación.
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Ef	si	Se encuentran individualizados por centros de costos.
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Ef	si	Se evidencian actas de bajas en propiedad planta y equipos.
13		Ex	si	

	<b>¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?</b>			Se da cumplimiento y aplicabilidad a la Resolución 0414 2014 Contaduría
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	Se da cumplimiento y aplicabilidad a la Resolución 0414 2014 Contaduría
	<b>CLASIFICACIÓN</b>	<b>TIPO</b>		<b>OBSERVACIONES</b>
14	<b>¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?</b>	Ex	si	Se realiza verificación de cuentas aleatorias de los estados financieros vs plan de cuentas
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Ef	si	Trimestralmente se descarga y actualiza de la página de la Contaduría el plan Único de Cuentas
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Ex	si	Se realizan mediante los ajustes contables. Y las causaciones
15.1	<b>¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?</b>	Ef	si	Se da cumplimiento y aplicabilidad a la Resolución 0414 2014 Contaduría y el Manual de Políticas Contables.
	<b>REGISTRO</b>	<b>TIPO</b>		<b>OBSERVACIONES</b>
16	<b>¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?</b>	Ex	si	Se realizan diariamente las causaciones y la existencia de las obligaciones.
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Ef	si	Se verifica el registro contable en el programa dinámica de la entidad.
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Ef	si	Se verifica consecutivos de los registros contable
17	<b>¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?</b>	Ex	si	Se cuenta con archivo en medio físico, Ajustes y notas contables en Contabilidad
17.1		Ef	si	



	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?			Al momento de entregar las cuentas se deben anexar los soportes respectivos, se evidencia que existe una hoja de ruta.
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Ef	si	Se conservan en cada una de las áreas o procesos: Talento Humano, Tesorería y Jurídica.
18	<b>¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?</b>	Ex	si	Se verifican los registros Contables
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Ef	si	Se verifican los registros Contables, se contabilización cronologica
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Ef	si	El consecutivo se genera automáticamente por el sistema.
19	<b>¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?</b>	Ex	no	A la fecha aún no se han impreso Los libros de Contabilidad, una vez se realice la impresión se entregan a la oficina de sistemas, en medio físico y magnético.
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Ef	no	No se pudo verificar con registros contables que si coincide con los registrados en los libros.
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	no	No se realiza verificación de la información por no encontrarse impresos los libros de contabilidad
20	<b>¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?</b>	Ex	si	Mediante los comprobantes contables generados.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Ef	Si	De acuerdo a la necesidad se genera el registro.
20.2		Ef	no	



	¿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?			No se puede verificar, a la fecha aún no se encuentran impresos los libros.
	<b>MEDICIÓN INICIAL</b>	<b>TIPO</b>		<b>OBSERVACIONES</b>
21	<b>¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?</b>	Ex	si	Se da cumplimiento y aplicabilidad a la Resolución 0414 2014 Contaduría y el Manual de Políticas Contables.
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	Se evidencian los auxiliares contables registrados
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	Se da cumplimiento y aplicabilidad a la Resolución 0414 2014 Contaduría y el Manual de Políticas Contables.
	<b>MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>TIPO</b>		<b>OBSERVACIONES</b>
22	<b>¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?</b>	Ex	si	De acuerdo a lo establecido en el Manual de Políticas Contables.
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Ef	si	De acuerdo a lo establecido en el Manual de Políticas Contables.
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Ef	si	Se realiza depreciación de acuerdo a la vida útil establecida en el Manual de Políticas Contables de la entidad.
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Ef	si	Se está aplicando en el deterioro de cartera, a los activos se aplica la depreciación acumulada.



23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Ex	si	Los criterios están establecidos y definidos en el Manual de Políticas Contables.
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	si	La entidad tiene establecidos los criterios dentro del marco normativo vigente.
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Ef	si	Se identifican de acuerdo a las actas de saneamiento y a la normatividad vigente.
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	Se da cumplimiento y aplicabilidad a la Resolución 0414 2014 Contaduría y el Manual de Políticas Contables.
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Ef	Si	Se puede verificar en los Registros Contables.
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Ef	No	No existe personal ajeno contratado que tenga acceso a la información del Proceso Contable.
	<b>PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS</b>	<b>TIPO</b>		<b>OBSERVACIONES</b>
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Ex	Si	Los Estados Financieros se presentan trimestralmente.
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Ef	Si	Dando cumplimiento a la circular 008 de 2018 de la Súper salud, los estados Financieros son publicados mensualmente en la página web de la entidad.
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Ef	si	Dando cumplimiento a la circular 008 de 2018 de la Súper salud, los estados Financieros son publicados



				mensualmente en la página web de la entidad.
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Ef	si	Son la base para la toma de decisiones económicas por parte de la gerencia de la entidad.
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Ef	si	Se presentan Estados Financieros completos de acuerdo a lo establecido por las normas contables
25	<b>¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?</b>	Ex	si	Se verifica la información Financiera reportada vs saldos en libros.
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	Se genera inicialmente un balance de prueba con el fin de verificar y analizar la información contable de la entidad.
26	<b>¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?</b>	Ex	si	Se pudo evidenciar que aplican indicadores que permiten evaluar la liquidez, endeudamiento y rentabilidad.
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Ef	si	Se evidencia los indicadores con relación a los Estados Financieros.
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Ef	si	Se toma como base los Estados Financieros
27	<b>¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?</b>	Ex	si	Se presenta informe de gestión trimestralmente, en él se encuentra ilustrado con graficas cada una de las cuentas que componen los estados financieros y se publica en la página web de la entidad
27.1		Ef	si	



	¿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?			Se pudo verificar las notas a los estados financieros.
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	Se generan las notas de los Estados Financieros y se realiza un comparativo detallado con el año anterior.
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	En las notas a los Estados Financieros se evidencia una comparación de las dos vigencias y se hace referencia a las principales variaciones que se pueden presentar.
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	si	En cada Nota a los Estados Financieros se hace una explicación de las cuentas allí enunciadas.
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Ef	si	Se evidencia que los Estados Financieros publicados en la página y los presentados a los entes de control son coherentes en la información reportada.
	<b>RENDICIÓN DE CUENTAS E</b>			
	<b>INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS</b>	<b>TIPO</b>		<b>OBSERVACIONES</b>
28	¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	Ex	si	la entidad si está obligada a presentar rendición de cuentas, y son los Estados Financieros base para socializar en la rendición de cuentas.
28.1		Ef	si	



	¿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?			Se presentan los Estados Financieros emitidos por el proceso contable de la entidad, sin presentar alteración de información alguna.
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Ef	si	La información suministrada a los usuarios en la rendición de cuentas se presenta en diapositivas que sean fáciles de comprender por los asistentes.
	<b>GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE</b>	<b>TIPO</b>		<b>OBSERVACIONES</b>
29	<b>¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?</b>	Ex	si	Mediante el mapa de riesgos de la entidad.
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Ef	no	Esta evidencia reposa en la oficina de planeación de la entidad.
30	<b>¿Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable?</b>	Ex	si	Se hace seguimiento y evaluación al mapa de riesgos y plan de acción por parte de la oficina de planeación de la entidad.
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Ef	No	No se evidencia soporte alguno
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Ef	Parcialmente	Se revisan de acuerdo a la necesidad.
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Ef	No	No se evidencia controles para mitigar el riesgo.
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Ef	No	No se evidencia lineamientos de autoevaluación al proceso.
31		Ex	Si	



	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?			Se cuenta con personal idóneo para el desarrollo del proceso contable, son profesionales en las ciencias contables. Igualmente un profesional en contaduría especializado encargado del proceso de Saneamiento contable.
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	Se pudo evidenciar las habilidades y conocimientos requeridos, para el desempeño y cumplimiento de las funciones del 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	No	En la entidad no se tiene establecido proceso de capacitaciones al personal de ops.
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Ef	No	Por no encontrarse documentado el proceso, no es posible verificar el cumplimiento
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Ef	No	Por no encontrarse documentado el proceso, no es posible verificar el cumplimiento de los programas de capacitación.

## RESULTADO DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

Cada pregunta fue valorada de acuerdo a la siguiente puntuación definida en el Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable emitido por la Contaduría General de la Nación

EXISTENCIA (Ex)		EFECTIVIDAD (Ef)	
RESPUESTA	VALOR	RESPUESTA	VALOR
SI	0.3	SI	0.7
PARCIALMENTE	0.18	PARCIALMENTE	0.42
NO	0.06	NO	0.14

Una vez valorada se aplicó la fórmula matemática definida en el Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable emitido por la Contaduría General de la Nación así: "Cada criterio de control tiene un valor total de 1. El 30% de este valor corresponde a la pregunta que busca verificar la existencia del control (Ex), y el 70% restante se distribuye entre las preguntas que buscan evaluar la efectividad del control (Ef). Una vez resuelto el cuestionario en su totalidad, se dividirá la sumatoria de todos los puntajes obtenidos entre el total de criterios, para evaluar la existencia y efectividad. El porcentaje obtenido se multiplicará por cinco. La calificación obtenida oscilará entre 1 y 5 y corresponderá al grado de cumplimiento y efectividad del control interno contable"

Igualmente fueron tenidos en cuenta los siguientes rangos establecidos en el Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable emitido por la Contaduría General de la Nación:

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

Obteniendo finalmente el siguiente puntaje consolidado de acuerdo a las formulas definidas en el Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable emitido por la Contaduría General de la Nación

MAXIMO A OBTENER	5
TOTAL PREGUNTAS	32
PUNTAJE OBTENIDO	4,29
PORCENTAJE OBTENIDO	4,29
<b>CALIFICACION</b>	<b>4,29</b>

Con lo cual se evidencia que la evaluación de Control Interno Contable de acuerdo a los parámetros establecidos obtuvo en resultados de 4,29 puntos sobre 5, indicando que el Sistema de Control Interno Contable es Eficiente.



**EVALUACIÓN CUALITATIVA DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**

<b>VALORACIÓN CUALITATIVA</b>	
1	<p><b>FORTALEZAS</b></p> <p>Una vez realizada la auditoria se pueden resaltar las fortalezas correspondientes al área contable de la entidad, se evidencian unos estados Financieros acorde con las normas de contabilidad generalmente aceptadas, Estados Financieros debidamente soportados, el personal que se encuentra contratado son profesionales para el manejo de la información financiera de la entidad, los cuales se caracterizan por estar en un aprendizaje continuo para aportar los conocimientos al desarrollo de la entidad, ellos son los encargados de Las cifras existentes en los estados Financieros y la generación de informes y reportes contables para ser entregados a los de control.</p> <p>El área Financiera cuenta con la Subdirección Administrativa y Financiera como proceso de apoyo, las dependencias del área financiera cuentan con el recurso humano idóneo para el desarrollo de las actividades propias de cada oficina.</p> <p>El proceso Contable de la entidad tiene implementado el Manual de Políticas Contables, el cual sirve de apoyo en la caracterización y desarrollo de las actividades del proceso, en este se compilo todo el Plan de cuentas. En cumplimiento al marco normativo de la resolución 414 de 2014.</p> <p>La clasificación de los hechos contables se realiza de acuerdo a las normas de contabilidad generalmente aceptadas de acuerdo con las actualizaciones del catálogo de cuentas publicado por la Contaduría General de la Nación.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Se realizan ajustes contables, saneamiento contable de acuerdo al resultado de las auditorias que se realizan en los procesos de la entidad. El registro y ajustes de los hechos contables se realiza de acuerdo a las normas de contabilidad generalmente aceptadas y del catálogo de cuentas publicado por la Contaduría General de la Nación.</li> </ul> <p>los indicadores de gestión permiten medir el grado eficiencia y veracidad en la elaboración de los Estados Financieros. los informes y reportes contables, se hacen con base en la información que está debidamente registrada bajo la aplicación del software dinámica Gerencial de acuerdo a las normas técnicas establecidas en el Plan General de Contabilidad Pública.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los estados, informes y reportes contables son presentados a los entes de control respectivos, dentro de los plazos determinados por los mismos.</li> <li>• La entidad El área contable adelanta depuración de la información contable que afecta los estados financieros de la entidad.</li> </ul>



2	<b>DEBILIDADES</b>	<p>Como debilidades se puede complementar que no se socializa a los funcionarios algunas herramientas del proceso contable, no se cuenta con una retroalimentación y actualización de los procesos. Se hace necesario tener mayor control en los inventarios, ya que los resultados de las auditoria han demostrado diferencias entre el proceso de almacén y el proceso de contabilidad.</p> <p>No se realizan las autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable.</p> <p>Dentro del plan institucional de capacitación no se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable. No se cuenta con un software integrado, que consolide toda la información del área financiera de la entidad.</p>
3	<b>AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	<p>El área contable cuenta con siete procesos aprobados por la oficina de gestión de calidad los cuales son El proceso de Registros y amortización, Registro de Causación de cuentas por pagar, Registro de Provisiones Registro de depreciaciones, Registro de Saneamiento contable, Conciliaciones y elaboración de Informes. igualmente tiene la caracterización del proceso contable y los respectivos formatos. Se tiene aprobado igualmente Manual de Políticas Contables mediante resolución interna 326 de 2017, de la misma forma se cuenta con seis diagramas aprobados como son elaboración de informes, registro de amortizaciones, registro de depreciaciones, registro de provisiones diagrama de saneamiento contable entre otros. existen formatos aprobados para el registro de la información generada en las diferentes áreas de la entidad y el proceso contable.</p>
4	<b>RECOMENDACIONES</b>	<p>El área de control interno reitera la necesidad de que se adquiera para la institución un solo software, que permita de manera consolidada, ágil, y segura llevar la información financiera de la entidad, esto le permite llevar todos los procesos de manera integrada brindando mayor confianza en la generación de informes y de los Estados Financieros reduciendo el margen de error. Otra observación muy importante es la necesidad de que se programen capacitaciones al personal que maneja el área contable de la entidad, teniendo en cuenta los cambios que se presentan en la normatividad debido a las reformas tributarias</p>



**JORGE TADEO ANZOLA PINTO**

Asesor Control Interno

Proyecto y Dígito: Edilma Ayala Peñaloza Apoyo Profesional Control Interno



chip - sistemas@esemorenoycla x Consolidador de Hacienda e Info x

chip.gov.co/schip\_rt/index.htm

GOV.CO El Estado no tiene porqué ser aburrido ¡conoce a gov.co!

chip CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN Web Entidad

El emprendimiento es de todos Minhacienda

- Responsables
- Entidades que Agrega
- Composición Patrimonial
- Entidad Adscrita a
- Entidad Planeadora
- Entidad Supra
- Solicitud Cambio Estado
- Operaciones Recíprocas
- Consultas
  - Datos de Entidad
  - Histórico Envíos**
  - Bodega
  - Certificación Código Institucional

### Histórico de Envíos

122381000 - E.S.E. Departamental de Primer Nivel

Estado: ACTIVO

SubEstado: NINGUNO

Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Contaduría	Fecha Envío Entidad	Estado	Medio	Tipo
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	2019-01-12	CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE	2020-02-27 16:55:38.0	2020-02-27 00:00:00.0	Aceptado	EN LINEA	Categoría

05:10 p.m. 2020-02-27

chip - sistemas@esemorenoycla x Consolidador de Hacienda e Info x

chip.gov.co/schip\_rt/index.htm

GOV.CO El Estado no tiene porqué ser aburrido ¡conoce a gov.co!

chip CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN Web Entidad

El emprendimiento es de todos Minhacienda

- Datos de la Entidad
  - Datos Básicos
  - Datos Complementarios
  - Responsables
  - Entidades que Agrega
  - Composición Patrimonial
  - Entidad Adscrita a
  - Entidad Planeadora
  - Entidad Supra
  - Solicitud Cambio Estado
- Operaciones Recíprocas
- Consultas
  - Datos de Entidad
  - Histórico Envíos
  - Bodega

### Reporte de Información

Entidad: E.S.E. Departamental de Primer Nivel      Ambito: GENERAL

Categoría: EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE      Periodo: 2019 - 01-12

Formulario: CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

**Nivel...**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad )	CALIFICACION TOTAL(Unidad )
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4.29

www.chip.gov.co/schip\_rt/122381000284K902091011220191582841697511.html#

05:11 p.m. 2020-02-27