Tame Arauca 02 de Marzo de 2021

Sci 101 025

Jefe
WILDER HERNANDO ORTIZ BUENO
Gerente
ESE Moreno y Clavijo

REF. INFORME EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE CGN

Teniendo en cuenta el Plan de Auditorias del Sistema Integral de Gestión para la Vigencia 2021, me permito presentar a usted los resultados de la ***EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE CGN 2020.*** Para dar cumplimiento con los lineamientos establecidos en la norma Resolución 193 de 2016.

Sin otro en particular.

DEPARTAMENTO DE ARAUCA
No. RAD. 183
02 MAR 2021
4:49 pm
Romano
Soportes

JORGE TADEO ANZOLA PINTO
Asesor Gestión Control
Ese Moreno y Clavijo

Digito: Ludy Dirley Velandia Tunaroza, apoyo Profesional Control Interno

AUDITORIA A LOS PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DE LA SUBDIRECCIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA, DE LA SEDE CENTRAL

INTRODUCCIÓN

Con ocasión de la evaluación del Control Interno Contable con corte a 31 de diciembre de 2020 y en cumplimiento de la Resolución 193 del 05 de mayo de 2016 de la Contaduría General de la Nación, "Por la cual se incorpora, el procedimiento para la evaluación del control interno contable"; el proceso de control y evaluación aplicará el procedimiento para la evaluación del control interno contable en el cual se realiza la medición y control al proceso de Gestión Financiera de la Entidad y así garantizar una información financiera fundamentada en la relevancia y representación fiel a que se refieren los marcos incorporados en el Régimen de Contabilidad Pública. Una vez realizada la evaluación del sistema de control interno contable, se busca que la Entidad implemente las políticas y/o acciones necesarias para fortalecer el cumplimiento de lo establecido por la Contaduría General de la Nación en materia contable.

En desarrollo del modelo integrado de Planeación y gestión y la implementación del MIPG, que compila el SISTEDA, (Sistema de desarrollo Administrativo) Y el sistema de gestión de calidad, con el sistema Institucional de Coordinación de Control interno, se realiza visita Administrativa para hacer la **Evaluación de Control Interno Contable** seguimiento a los procesos y procedimientos para establecer controles efectivos y hacer la respectiva verificación y toma de evidencias y demás pruebas documentales que lo ameriten.

1. DESCRIPCIÓN DE LA AUDITORIA.

La metodología utilizada por la oficina asesora de gestión de Control en compañía de la Gestión de recursos administrativos y financieros, para la realización fue la siguiente.

El Líder de auditoria **JORGE TADEO ANZOLA PINTO** Asesor de Control Interno y **LUDY DIRLEY VELANDIA TUNAROZA**. Apoyo Profesional de Control Interno Contable Proceso gestión de Control.

- Se informó por medio escrito Oficio N. 101.016 fecha 09 de febrero de 2021 hora: 10:28 am y de manera Verbal sobre la realización de la auditoria de

seguimiento al procedimiento para la **Evaluación de Control Interno Contable** a los procesos manejados en la subdirección administrativa y financiera de la sede Principal Administrativa para su revisión y actualización.

- Se realizó mediante observación directa a las dependencias y entrevista con la subdirectora Administrativa y financiera RUTH LEONORA DÍAZ Y ALBERTO, para priorizar el inicio de la misma la cual se continuo en compañía del Profesional Universitario de gestión Financiera ALBERTO SABOGAL PUERTA Quien realizara el manejo de la primera línea de defensa de la ESE Moreno y Clavijo.

- Como es de su conocimiento el inadecuado procedimiento se presenta al revisar los soportes de los procesos por el líder del Proceso y Subprocesos de Contabilidad, Cartera, Facturación, presupuesto, glosas... Se envió cuestionario para que acorde a las Líneas de Defensa en reunión de la política de Autocontrol de la Primera Línea, realice lluvia de ideas de cómo mejorar el proceso y se reformule los controles para impedir el incumplimiento de la información requerida.

- Se realizó la compilación de las evidencias requeridas acorde al cuestionario establecido por la Contaduría General de la Nación (CGN) Para realizar la Evaluación **de Control Interno Contable** de manera idónea.

- Posteriormente se efectuará cruce de información de cada persona que participa en el proceso.

Objetivo: Verificar y evaluar los procedimientos manejados para relacionar los procesos para evaluar la plataforma Estratégica y las 6 dimensiones del MIPG. También actualizar los controles que permita que el procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable se actualice y se auto regule en el día a día acorde a la normatividad vigente COSO, su relación con la plataforma estratégica en relación a la primera línea empoderando controles, Establecer los lineamientos necesarios para el mejoramiento de los procesos de facturación, cartera y glosas volviéndolo sencillo y de fácil sentido.

Alcance: El proceso de evaluación del Control Interno Contable realizara la revisión a partir de la información suministrada por el proceso de Gestión Financiera de la Entidad, para la vigencia del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2020

En el nivel Estratégico de Operación para agenciar mediante política de autocontrol.

Criterios de la auditoria: Gestionar los procesos de los recursos financieros, para Evaluar los Controles, establecer Planes de mejoramiento, Planes de Acción, Mapas de Riesgo y Evaluación y su Seguimiento.

Para el desarrollo Evaluación del Control Interno Contable se contó con el acompañamiento de la Subgerente Administrativa y Financiera RUTH LEONARA DÍAZ AYALA de quien colocó su oficina a disposición y a Alberto Sabogal Puerta, quien manejara la primera línea de Defensa. En relación a la entrevista y la lista de chequeo. Contabilidad: Héctor Vageon Galvis, Gregorio Guerrero presupuesto, Miriam Figueroa Prieto personal Cartera, Linda Ibáñez subproceso Glosas, y Coordinador de facturación.

RIESGO DE LA AUDITORIA:

- ✓ Cambios y ajustes a procesos.
- ✓ Imprevisto y compromisos nuevos de la entidad.
- ✓ Inoportuna participación en seguimiento en la evaluación del Sistema de Control Interno Contable.

FORMULARIO PARA LA EVALUACIÓN CUANTITATIVA DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

CONTABLE								
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO								
					CALIFICACIÓN TOTAL			3. 75
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	RESULTADO MAX	RESULTADO	TOTAL	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	0,3	0,3	0,09		Se evidencia que en la entidad existe El manual de políticas Contables el cual consta de 146 páginas. se cumple con la normatividad vigente Resolución 0414 de 2014 y se aplica en la entidad con el manual de políticas Contables ya está estandarizado el procedimiento contable.

1.1	¿Se socializan las políticas contables al personal involucrado en el proceso contable?	**Ef**	no	0,14	0,7	0,098		Se hicieron dos socializaciones en el año 2020 de las políticas contables al señor Luis Alberto Jaimes Montilla el día 27 de febrero de 2020 de manera unilateral soporte: socialización del Manual de políticas. Y el 30 de junio del 2020 se evidencia soporte oficio firmado por el Contador de la Empresa Héctor Javier Vageon Galvis y el Empleado Luis Alberto Jaimes Mantilla no se evidencia si es inducción o reinducción al cargo. No hay certeza de evidencia al personal involucrado en el Proceso Contable.
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	**Ef**	si	0,7	0,7	0,49		Según el Contador de la Entidad, los formatos están creados y se aplican conforme a la aprobación de la oficina de calidad y se cuentan actualmente con los siguientes: GTC-FO-001 CONCILIACIONES FACTURACIÓN, GTC-FO-002 FORMATO CONCILIACIÓN, GTC-FO-003 DEPRECIACIONES, GTC -FO-004 CERTIFICACIÓN GRÁVAME, GTC-FO-005 CONCILIACIONES TESORERÍA, GTC-FO-007, FICHA TÉCNICA SANEAMIENTO ACTA DE CONCILIACIÓN OPERACIONES RECIPROCAS, GTC-FO-009 EVALUACIÓN FINANCIERA DE PROVEEDORES, GTC-FO-010 EVALUACIÓN ECONÓMICA, HOJA DE CALCULO EN CONCILIACIONES DE TESORERÍA. con la salvedad que el proceso de Calidad se realizó en el año 2014 y el manual de políticas contables se aprobó en el 2017. Lo que acótese es que no hubo una política de mejoramiento continuo y autocontrol en el año 2020.
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	**Ef**	Si	0,7	0,7	0,49		Según manifiesta el responsable de la Información Contable El Contador Héctor Javier Vageon si se está aplicando las políticas en su totalidad dando cumplimiento a la normatividad y aplicabilidad a la Resolución 0414 de 2014 Contaduría.
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	**Ef**	si	0,7	0,7	0,49		Tomada como base el marco regulatorio para las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan y administran el ahorro del publico según resolución 0414 de 2014 Soporte Estado de Situación Financiera Individual. Periodos 31/12/2020 y 31/12/2019

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**	PARCIALMENTE	0,18	0,3	0,054		Se tiene implementado en la entidad el documento GIC-FO -005 formato plan de mejoramiento del sistema integrado de Mejoramiento. No se evidencio diligenciamiento de Formato en el año 2020. En la primera línea de Defensa No se establecieron controles como Política de Auto Control.
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	**Ef**	PARCIALMENTE	0,42	0,7	0,294		No se realiza seguimiento a los responsables de los planes de mejoramiento y además de manera interna.
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	**Ef**	NO	0,14	0,7	0,098		NO Se evidencia actas de seguimiento a los planes de mejoramiento 2020.
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	0,03	0,3	0,09		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**	si	0,14	0,7	0,098		NO se socialización con las personas que ingresan a la entidad.

3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Ef	Parcialmente	0,42	0,7	0,294		En los procesos se tienen identificados los documentos para informar al área contable, formatos, hojas de ruta. AÑO 2014
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Ef	si	0,7	0,7	0,49		Se cuenta con formatos idóneos de procedimientos e instructivos certificados con calidad AÑO 2014
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	0,3	0,3	0,09		Pág. 58 a la 64 del manual de políticas contables se evidencia soportes entregados por el área de almacén, actas e inventarios realizados.
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	parcialmente	0,42	0,7	0,294		Se socializa con los involucrados, pero no hay evidencia de actas semestralmente.
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Ef	SI	0,7	0,7	0,49		INVENTARIO REALIZADO POR EL LÍDER DE ALMACÉN ANEXA. ACTA diciembre de 2020.
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	0,3	0,3	0,09		Procedimiento y acta de conciliación de cartera con formato aprobado por el área de calidad de la entidad 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	parcialmente	0,42	0,7	0,294		Los procesos tienen conocimiento del formato y se aplica en el para consolidación de la información NO se cuenta con evidencia de Actas de Socialización.

5.2	¿Se verifica la apl icación de estas directrices, guías o procedimientos?	**Ef**	SI	0,7	0,7	0,49		El contador verifica que se aplique todo el procedimiento. Mensualmente se realice cruce de información.
6	**¿Se cuenta con un a 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	0,3	0,3	0,09		Se cuenta con Manual de políticas contables la cual es la guía y detalla la preparación de la información contable.
6.1	¿Se socializa est a directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	**Ef**	no	0,07	0,7	0,098		La herramienta no se encuentra totalmente documentada.
6.2	¿Se verifica el cum plimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	**Ef**	si	0,42	0,7	0,294		El contador firma verifica el auxiliar contable el subgerente financiero y la gerencia de la entidad. No se evidencia soportes. hoja de ruta - causación- contador- subgerencia administrativa- GERENCIA.
7	**¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la inf ormación financiera?**	**Ex**	si	0,3	0,3	0,09		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 est a directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	**Ef**	no	0,14	0,7	0,098		El proceso contable no se encuentra debidamente documentado.

7.2	¿Se cumple con l a directriz, guía, lineamiento, pro cedimiento o instrucción?	Ef	parcia lment e	0,42	0,7	0,294		No se acoto lineamiento respectivo.
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	0,3	0,3	0,09		Al final de cada mes facturación envía a contador la información y se hace una conciliación antes de hacer el cierre de cada mes, Se adopta el instructivo 001 de la Contaduría General de la Nación no presenta soportes
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	parcia lment e	0,42	0,7	0,294		Si se socializa con las áreas mensualmente y se evidencia con las actas que se firman mensualmente.
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Ef	parcia lment e	0,42	0,7	0,294		Se cumple con el procedimiento. Pero falta evidencia.
9	**¿La entidad tien e implementadas directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inv entarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos?**	Ex	parcia lment e	0,18	0,3	0,054		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. manual de procedimiento de almacén y se hace un cronograma de actividades para ir a los centros de salud y Hospitales adscritos a la ESE MORENO Y CLAVIJO de propiedad planta y equipo se identificó mediante una placa los activos y crearon software formato de inventario placa y valor del inmueble. Se realiza inventario cada 6 meses en cada uno de los hospitales, centros de salud y puestos de salud adscritos a la ESE MORENO Y CLAVIJO.SE CUENTA CON EVIDENCIA
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	si	0,7	0,7	0,49		No hay evidencia de socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos se evidencias soportes. Plan de compras y procedimientos.

9.2	¿Se cumple con e stas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Ef	Si	0,7	0,7	0,49		Cada 6 meses el área de almacén realiza un inventario y cada sede mensualmente elabora su propio inventario generando como resultado el dato del consumo de los medicamentos...obtiene la base de datos y cada trimestre se hace cruce de información, se certifica por medio de un acta.
10	**¿Se tienen establ ecidas 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	0,3	0,3	0,09		Ajuste mensual verifica que no hallan saldos negativos y se realiza la verificación para no hacer el cierre con saldos negativos, mediante el proceso de saneamiento contable. Cruce de información con contabilidad formato conciliaciones inventarios de consumo.
10. 1	¿Se socializan e stas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	parcia lment e	0,14	0,7	0,294		El personal conoce las herramientas del proceso de saneamiento Contable. es el contador con el técnico auxiliar de tesorería. No presento actas de socialización.
10. 2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Ef	si	0,7	0,7	0,49		se evidencia mediante el ajuste que presenta el Contador de la Entidad.
10. 3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Ef	si	0,7	0,7	0,49		Trimestralmente. presenta actas de conciliación del proceso de saneamiento Contable.
ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE								
RECONOCIMIENTO								

	IDENTIFICACIÓN	TIPO		CALIFICACIÓN			TOTAL	OBSERVACIONES
11	**¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?**	**Ex**	Si	0,3	0,3	0,09		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	0,7	0,7	0,49		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	0,7	0,7	0,49		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	0,3	0,3	0,09		Teniendo en cuenta que estados financieros relejan los registros contables se puede evidenciar las obligaciones de la entidad.

12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Ef	si	0,7	0,7	0,49		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	0,7	0,7	0,049		Se mide por grupos de los estados financieros.
13	**¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?**	Ex	si	0,3	0,3	0,09		Se da cumplimiento y aplicabilidad a la Resolución 0414 2014 Contaduría y el Manual de manual de políticas de la entidad.
13.1	¿En el proceso de i dentificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Ef	Si	0,7	0,7	0,49		Se da cumplimiento y aplicabilidad a la Resolución 0414 2014 Contaduría
	CLASIFICACIÓN	**TIPO**						
14	**¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo**	Ex	si	0,3	0,3	0,09		Se hizo verificación del catálogo de cuentas y se comprara alguna de las cuentas con los Estados Financieros.

	aplicable a la entidad?							
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	**Ef**	si	0,7	0,7	0,49		Trimestralmente se descarga y actualiza de la página de la Contaduría el plan Único de Cuentas, se puede verificar con él envió del CHIP ya que si no se encuentra actualizada la cuenta en la plataforma no la permite pasar y genera error.
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	**Ex**	si	0,3	0,3	0,09		Ajuste contable.
15.1	**¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?**	**Ef**	si	0,7	0,7	0,49		resolución 0414 de 2014 que es requisito previo para presentar la información. Soporte cargue. Se puede verificar con la reclasificación de los saldos a las cuentas correspondientes.
	REGISTRO	**TIPO**		**CALIFICACIÓN**		**MAX**	**TOTAL**	**OBSERVACIONES**
16	**¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?**	**Ex**	si	0,3	0,3	0,09		Se realizan diariamente las causaciones y la existencia de las obligaciones. Se realizan cronológicamente.
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	**Ef**	si	0,7	0,7	0,49		Se verifica el registro contable en el programa dinámica de la entidad con el nombre de la carpeta Digital los libros auxiliares que se lleva cronológicamente.

16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	**Ef**	si	0,7	0,7	0,49		Se realizó verificación donde se evidencia el consecutivo en los registros contables que arroja cronológicamente y sistemáticamente.
17	**¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?**	**Ex**	si	0,3	0,3	0,09		Archivo en medio físico, Ajustes y notas contables en Contabilidad hoja de ruta se archiva en tesorería y jurídica los soportes.
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	**Ef**	si	0,7	0,7	0,49		Al momento de entregar las cuentas se deben anexar los soportes respectivos, existe una hoja de ruta. Cada cuenta dice que debe llevar cada cuenta .
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	**Ef**	si	0,07	0,7	0,049		Se conservan en cada una de las áreas o procesos: Talento Humano, Tesorería y Jurídica. Con la salvedad que no hay custodia de los soportes.
18	**¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?**	**Ex**	si	0,3	0,3	0,09		Se verifica con cada comprobante Contable.

18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	**Ef**	si	0,7	0,7	0,49		EL contador presento evidencias, para verificar los registros Contables.
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	**Ef**	si	0,7	0,7	0,49		El consecutivo se genera automáticamente por el sistema. Y cronológicamente en forma consecutiva.
19	**¿Los libros de contabilidad se encuentran debida mente soportados en comprobantes de contabilidad?**	**Ex**	si	0,3	0,3	0,09		Verificación en el sistema contable de la entidad. Y se guardan en carpetas Digitales anualmente en PDF.
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	**Ef**	si	0,7	0,7	0,49		Si, se pudo verificar con registro contables que si coinciden con los registros de 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**	si	0,7	0,7	0,49		Se realizan verificación de la información mensualmente y de ser necesario se realizan los ajustes pertinentes antes del cierre del mes. Presenta Acta de Conciliación de Tesorería Formato GCT-FO-005; CONCILIACIÓN FACTURACIÓN VS CONTABILIDAD SEGÚN EAPB Y RÉGIMEN GCT-FO-001

20	**¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?**	**Ex**	no	0,06	0,3	0,018		Mediante los comprobantes contables generados. No presento evidencias.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	**Ef**	no	0,14	0,7	0,098		De acuerdo a la necesidad se genera el registro.
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**	no	0,14	0,7	0,098		Sistematizado por la entidad.
	MEDICIÓN INICIAL	**TIPO**		**CALIFICACIÓN**			**TOTAL**	**OBSERVACIONES**
21	**¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?**	**Ex**	si	0,3	0,3	0,09		Se da cumplimiento y aplicabilidad a la Resolución 0414 de 2014 Contaduría y el Manual de Políticas Contables. Reporte chip.

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	0,7	0,7	0,49		mensualmente se suben a la plataforma de la ESE Moreno y Clavijo WWW.ESEMORENOYCLAVIJO.COM LOS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INDIVIDUAL.
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	0,7	0,7	0,49		De acuerdo a la resolución 0414 de 2014 y el manual de políticas contables implementado por la Entidad.
	MEDICIÓN POSTERIOR	**TIPO**		**CALIFICACIÓN**			**TOTAL**	**OBSERVACIONES**
22	**¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agota miento y deterioro, según aplique?**	**Ex**	SI	0,3	0,3	0,09		FORMATO DEPRECIACIÓN.

22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Ef	si	0,7	0,7	0,49		Se da cumplimiento y aplicabilidad a la Resolución 0414 2014 Contaduría y el Manual de Políticas Contables.
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son oobjeto de revisión periódica?	Ef	si	0,7	0,7	0,49		Teniendo en cuenta el soporte de Depreciación del Cierre y que las Plantas y Equipo y la hoja de bien que identifica su estado.
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Ef	si	0,7	0,7	0,49		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	parcialmente	0,18	0,3	0,054		Los criterios están establecidos y definidos en el Manual de Políticas Contables y se puede evidenciar que la entidad si tiene establecidos los criterios normativos.
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	si	0,7	0,7	0,49		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	no	0,14	0,7	0,098		No se encuentra documentado.
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	0,7	0,7	0,49		Al validar los estados financieros en el CHIP.
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Ef	parcialmente	0,42	0,7	0,294		Para generarse la información se hace de manera oportuna
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Ef	no	0,14	0,7	0,098		Actualmente la entidad no cuenta con talento Humano contratado externo ni tercerización que tenga acceso a la información del proceso contable.
	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	**TIPO**		**CALIFICACIÓN**			**TOTAL**	**OBSERVACIONES**

24	**¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?**	**Ex**	si	0,3	0,3	0,09		Presento evidencia a control interno el Contador de la entidad.
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	**Ef**	no	0,14	0,7	0,098		Se divulga la información financiera en la página de la ESE MORENO Y CLAVIJO según el instructivo 002 de la contaduría general de la nación trimestralmente, Pero falta documentarlo por la Entidad internamente.
24.2	¿Se cumple la p olítica, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	**Ef**	no	0,14	0,7	0,098		Trimestralmente se suben a la plataforma de la ESE Moreno y Clavijo www.esemorenoyclavijo.com LOS ESTADOS FINANCIEROS. Pero falta documentarlo internamente.
24.3	¿Se tienen en cu enta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	**Ef**	no	0,14	0,7	0,098		Se tienen en cuenta para la toma de decisiones y es la base para la evaluación que hace el ministerio de protección social.
24.4	¿Se elabora el ju ego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	**Ef**	si	0,7	0,7	0,49		Resolución 139 de 2015, capítulo 2 del manual de políticas contables-

25	**¿Las cifras contenidas en los estados financieros coincid en con los saldos de los libros de contabilidad?**	**Ex**	SI	0,3	0,3	0,09		Se hace cruce de información con la Contaduría General de la Nación.
25.1	¿Se realizan verifi caciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	**Ef**	SI	0,7	0,7	0,49		Se realizan ajustes al Proceso Financiero antes de emitir los Estados Financieros para evitar que no hallan saldos negativos.
26	**¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?**	**Ex**	no	0,06	0,3	0,018		Los indicadores se manejan en el plan de Acción, informe de Gestión. No se analiza ni se interpreta la realidad.
26.1	¿Los indicadores s e ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	**Ef**	no	0,14	0,7	0,098		Ya están establecidos los indicadores por el Proceso Financiero de calidad y se ajustan al proceso contable.

26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	**Ef**	no	0,14	0,7	0,098		Informe de Gestión y se presenta a calidad.
27	**¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?**	**Ex**	PARCIALMENTE	0,18	0,7	0,126		La información es presentada, pero le hace falta ilustración para que pueda ser comprendida por los usuarios especialmente por que presentan Discapacidad. Ley 1680 de 2003.
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	0,7	0,7	0,49		Se presenta en Detalle las notas a los estados Financieros

27.2	¿El contenido de l as notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario?	**Ef**	SI	0,7	0,7	0,49		Esta detallado se cuenta con la evidencia presentada por el Contador de la Entidad.
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**	parcia lment e	0,42	0,7	0,294		En las Notas están las evidencias. De 2019 a 2020
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	0,7	0,7	0,49		Cada cuenta tiene información relacionada.

27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Ef	si	0,7	0,7	0,49		Se corrobora con las notas.
	RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS	**TIPO**						
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	0,3	0,3	0,09		Se hace rendición de cuentas ante la comunidad se firma acta de socialización y el año 2020 se realizó virtualmente.

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	0,7	0,7	0,49		Se puede verificar que se presentan los mismos sin alteración.
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	**Ef**	parcialmente	0,42	0,7	0,294		Al finalizar la rendición de cuentas se hace aclaración de dudas a los usuarios. Se presentan Diapositivas gráficas para que pueda ser comprendida por los usuarios fácilmente.
	GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE	**TIPO**						
29	**¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?**	**Ex**	parcialmente	0,18	0,3	0,054		Si existe monitoreo el cual se hace trimestralmente mediante la Dependencia de Planeación que está en la segunda línea de MIPG Y se encuentra en el mapa de riesgos de Gestión Contable. No evidencia de actas.
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	**Ef**	no	0,14	0,7	0,098		ACTA DE SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN DE SEGUNDA Y TERCERA LÍNEA. No se cuenta con soporte.

30	**¿Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entida d, la materialización de los riesgos de índole contable?**	**Ex**	no	0,06	0,3	0,018		El mapa de Riesgo y en el Plan de Acción se puede evidenciar la probabilidad de ocurrencia y el plan que puede tener.
30. 1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los ri esgos de índole contable en forma permanente?	**Ef**	no	0,14	0,7	0,098		Según manifiesta el Contador de la Entidad se le está dando tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable pero no se deja constancia de este proceso.
30. 2	¿Los riesgos identificados se revisan y se actualizan periódicamente?	**Ef**	no	0,14	0,7	0,098		Carencias de nuevos puntos de control.
30. 3	¿Se han establecid o controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	**Ef**	no	0,14	0,7	0,098		De acuerdo a las siguientes actividades: Identificar y ajustar las falencias dentro de los controles asociados.

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	0,14	0,7	0,098		No se evidencias lineamientos de autoevaluación al proceso. Nos e evidencias documentos que soporten el proceso.
31	**¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?**	**Ex**	no	0,06	0,3	0,018		Si poseen la formación académica y poseen las habilidades y las competencias.
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**	no	0,14	0,7	0,98		El contador de la empresa y la auditora de facturación son especializados. Pero los facturadores no están debidamente capacitados ya que se presentan muchas glosas.

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	0,06	0,3	0,018		No se cuenta con evidencia actas de capacitación de los procedimientos contables ni de las competencias contantes con el personal involucrado en el proceso contable.
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	**Ef**	No	0,14	0,7	0,098		Las personas de contrato OPS no son capacitadas por la Entidad.
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	**Ef**	no	0,14	0,7	0,098		No es posible verificar el cumplimiento de los programas de capacitación.
TOTAL CALIFICACIÓN							**3,75**	

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN 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

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

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

MÁXIMO A OBTENER	5
TOTAL PREGUNTAS	32
PUNTAJE OBTENIDO	3,75
PORCENTAJE OBTENIDO	75,00%
CALIFICACIÓN	ADECUADO

EVALUACIÓN CUALITATIVA DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

	VALORACIÓN CUALITATIVA		

	FORTALEZAS							✓ 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 idóneos para el manejo de la información financiera de la entidad, son los encargados de Las cifras existentes en los estados Financieros y la generación de informes y reportes contables para ser entregados a los Entes de control. ✓ El Proceso del Área Financiera cuenta con la Subdirección Administrativa y Financiera como proceso de apoyo, la dependencia del área financiera cuenta con el recurso humano idóneo para el desarrollo de las actividades propias de cada oficina. ✓ 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. ✓ 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 ✓ Se realizan ajustes contables, saneamiento contable de acuerdo al resultado de las auditorías 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. ✓ 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. ✓ Los estados, informes y reportes contables son presentados a los entes de control respectivos, dentro de los plazos determinados por los mismos. ✓ El área contable adelanta depuración de la información contable que afecta los estados financieros de la entidad.

	DEBILIDADES							➢ No se socializa a los funcionarios involucrados en el Proceso Contable las herramientas del proceso contable, falta retroalimentación y actualización del proceso. ➢ Se debe hacer avalar el proceso de inventarios y cruce de información mediante acto administrativo y establecerlo en el proceso de Gestión de Calidad. ➢ No se realizan las autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable. ➢ 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, Administrativa y Servicios Hospitalarios de la Entidad. ➢ En relación a la primera Línea de Defensa el Area Financiera no soporta ninguna reunión de Autocontrol, y no estableció en el año 2020 actualización de nuevos controles. En el mejoramiento de actividades de mejora continua acorde a la Gestión de Calidad desde el año 2014 no se han realizado nuevas versiones que modifiquen el proceso no tienen lista de chequeo, tampoco han entregado a Planeación ningún documento para ser regulado. ➢ Muy a pesar de que la nube institucional es de carácter gratuito no se ha solicitado a las TICS, su implementación en Arauca con 04 nubes 1 para Tame y Puerto Rondón y otra para Arauquita una para Fortul y una más para Cravo Norte teniendo en cuenta que este es un Proceso Indispensable para mejorar la Facturación y que debe ser acompañado de la Facturación electrónica; que tiene como único fin evitar el Fraude.

	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE						▪ 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 aprobado: 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 son creados en el año de 2014 la gran mayoría están desactualizados. ▪ El procedimiento de realización de inventarios de Propiedad Planta y Equipo se realizó y se cuenta con un acta de consolidación de toda la información cuantitativa.

RECOMENDACIONES	✓ 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. ✓ 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. ✓ Entregar información oportuna para la presentación de los informes de racionalidad del gasto público las cual siempre se entrega extemporáneamente. ✓ Se debe solicitar nube institucional para reguardar los datos de facturación y estos deben ir acompañados de la facturación electrónica.

JORGE TADEO ANZOLA PINTO
Asesor Control Interno
ESE Moreno y Clavijo

Proyecto y digito: Ludy Dirley Velandia Tunaroza, Apoyo Prof. Control Interno

CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

Web Entidad

- Datos de la Entidad
  - Datos Básicos
  - Datos Complementarios
  - Responsables
  - Solicitud Cambio Estado
- Operaciones Reciprocas
- Consultas
  - Datos de Entidad
  - Histórico Envíos
  - Bodega
- Certificación Código Institucional
  - Certificado Entidad Contable Pública
- Sistema

Histórico de Envios

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	2020-01-12	CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE	2021-03-02 17:01:31.0	2021-03-02 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoria
	2020-01-12	CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE	2021-02-27 16:27:54.0	2021-02-27 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoria