

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO RED DE SERVICIOS DE SALUD DE PRIMER NIVEL
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA 2017
INFORME CUANTITATIVO



Califican	variables	valores
Existencia del control (Ex)	SI	0.3
	PARCIALMENTE	0.18
	NO	0.06
Efectividad del control (Ef)	SI	0.7
	PARCIALMENTE	0.42
	NO	0.14
	FALSO	0

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO

	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	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	Se realizaron las políticas y estas fueron adoptadas mediante resolución 865 de 2016
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Ef	SI	0.7	Se realizó mediante comité de sostenibilidad contable y comité de gerencia
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	Se tiene inconvenientes en los avalúos de los activos fijos, propiedad planta y equipo
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Ef	SI	0.7	se ajustan a la actividad de la entidad
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Ef	SI	0.7	ND
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	0.3	Se realizan los planes de mejoramiento de acuerdo a las debilidades encontradas
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Ef	SI	0.7	ND
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Ef	SI	0.7	lo realiza la oficina de control interno
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	PARCIALMENTE	0.18	Se viene realizando los ajustes a los procedimientos de acuerdo a las nuevas NIIF
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	Si se socializa con el personal involucrado en cada actividad
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Ef	SI	0.7	Se tienen los formatos establecidos para cada área
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	se vienen ajustando por medio MECI
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	PARCIALMENTE	0.18	Se realizó el manual de activos fijos pero falta la aprobación por la alta gerencia
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	hasta no tener la aprobación este se realizará la socialización respectiva
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Ef	SI	0.7	mediante el módulo de activos fijos con sus respectivas depreciación
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	Se realiza un formato en la contaduría general de la nación cada trimestre
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.7	se realiza socialización
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Ef	SI	0.7	si con el personal involucrado
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	0.3	ND
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.7	ND
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	SI	0.7	ND
7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Ex	SI	0.3	cronograma de informes de la oficina de control interno
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.7	se envía por correos internos institucionales por la oficina de control interno
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	Se tiene dificultad en el envío de información al área contable por las demás áreas involucradas en tiempo oportuno
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	se tiene el procedimiento por cada una de las áreas falta realizar un flujo grama para integrar de forma eficiente todas las áreas
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.7	si


8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	se tiene el procedimiento por cada una de las areas falta realizar un flujo grama para integrar de forma eficiente todas las areas
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	0.3	mediante el comité de sostenibilidad contable
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.7	mediante el comité de sostenibilidad contable
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	se tiene el procedimiento por cada una de las areas falta realizar un flujo grama para integrar de forma eficiente todas las areas
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	0.3	mediante el comité de sostenibilidad contable
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.7	mediante el comité de sostenibilidad contable
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	Se verifica por el area contable pero se tiene dificultad en el cumplimiento de todas las areas
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	Se realiza cada tres meses, pero las areas involucradas no registran oportunamente la informacion
ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE					
RECONOCIMIENTO					
IDENTIFICACIÓN					
11	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Ex	PARCIALMENTE	0.18	se cuenta con el proceso y procedimientos de cada area pero se recomienda realizar el flujograma por cada procedimiento donde se involucran las areas como lo es en contratacion, pago de una cuenta entre otros.
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	0.7	se tienen identificados los proveedores de informacion tanto interna como externa
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	0.7	ND
12	¿Los <u>derechos y obligaciones</u> se encuentran debidamente <u>individualizados</u> en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	Ex	SI	0.3	ND
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Ef	SI	0.7	ND
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la <u>individualización</u> de los derechos y obligaciones?	Ef	SI	0.7	ND
13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0.3	ND
13.1	¿En el proceso de <u>identificación</u> se tienen en cuenta los <u>criterios</u> para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Ef	SI	0.7	ND
CLASIFICACIÓN					
14	¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0.3	Se observa en el programa DINAMICA GERENCIAL modulo CONTABILIDAD-NORMAS INTERNACIONALES
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Ef	SI	0.7	Se observa en el programa DINAMICA GERENCIAL modulo CONTABILIDAD-NORMAS INTERNACIONALES
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos	Ex	SI	0.3	Se observa en los auxiliares contables
15.1	¿En el proceso de <u>clasificación</u> se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0.7	plan general de cuenas Balance General
REGISTRO					
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Ex	SI	0.3	Comprobantes de diario y contables
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Ef	SI	0.7	Se verifican soportes de acuerdo al proceso y terceros
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Ef	SI	0.7	se realiza un listado de chequeo
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Ex	SI	0.3	Se verifican soportes de acuerdo al proceso
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Ef	SI	0.7	Se verifican soportes de acuerdo al proceso
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Ef	SI	0.7	Se archivan soportes en carpetas desacidificadas y van con el comprobante respectivo
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Ex	SI	0.3	Se realizan individualizadamente por cada reconocimiento y tercero
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Ef	SI	0.7	Se observa el cumplimiento en el Programa dinamica gerencial modulo -contabilidad-informacion financiera NIIF
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Ef	SI	0.7	Se observa el cumplimiento en el Programa dinamica gerencial modulo -contabilidad-informacion financiera NIIF
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Ex	SI	0.3	Se observa en los libros auxiliares y software contable
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Ef	SI	0.7	Se observa en los libros auxiliares y software contable
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	No se ha presenado a la fecha
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Ex	SI	0.3	Se verifica mediante comprobante diario de contabilidad y auxiliares contables

20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Ef	SI	0.7	Se aplica permanentemente
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	0.7	Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y estan en custodia de la contadora de la entidad
MEDICIÓN INICIAL					
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	Se clasifican de acuerdo ala adquisicion por costos determinados en la politica
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	Se socializó por medio del comité de sostenibilidad contable
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	PARCIALMENTE	0.42	Se encontró deficiencias en avaluo y actualizacion de los terrenos , edificios y equipos de transporte
MEDICIÓN POSTERIOR					
22	¿Calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	Se tiene dificultad con la actualización del calculo del deterioro de los activos fijos como propiedad planta y equipo
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Ef	SI	0.7	Se puede observar en el modulo de activos fijos en el programa contable
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	Se tiene dificultad con la cuenta propiedad planta y equipos
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable.	Ef	NO	0.14	no se conto con recursos presupuestales para determinar el deterioro de los activos propiedad planta y equipo
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Ex	SI	0.3	Se encuentra en la politica de normas contables resolucion 414
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0.7	Se encuentra en la politica de normas contables resolucion 415
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Ef	SI	0.7	Se identifican en el comité de sostenibilidad contable
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	lo realiza la contadora y el contratista contratado para ello.
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	Se tiene deficiencias en cuantas por pagar, facturación, cartera y actualización de activos fijos
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Ef	SI	0.7	lo realiza la contadora y el contratista contratado para ello.
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS					
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Ex	SI	0.3	Se envían de acuerdo al cronograma establecido para toda la institucion de manera oportuna
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Ef	SI	0.7	se observa un cronograma de envio de informes elaborado por la oficina de control interno de gestion
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Ef	SI	0.7	Se envían de acuerdo al cronograma establecido para toda la institucion de manera oportuna
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Ef	SI	0.7	La contadora envía a la alta gerencia los informes financieros cada 6 meses
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Ef	SI	0.7	Se emiten los 5 estados financieros
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Ex	SI	0.3	Estados financieros versos libros oficiales
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	0.7	Se generan balances de pruebas para verificar los saldos de las partidas en los estados financieros
26	¿Se utiliza un sistema de <u>indicadores</u> para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Ex	SI	0.3	Se emiten informes de estados financieros comparativos y se analizan indicadores financieros
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Ef	SI	0.7	informes de indicadores financieros del area de contabilidad
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Ef	SI	0.7	se toman de los estados financieros finales
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Ex	SI	0.3	se emiten los estados financieros con sus respectivas notas
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	cumplen las notas de acuerdo a las politicas contables de la entidad
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	0.7	cumplen las notas de acuerdo a las politicas contables de la entidad y estas son entendibles
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	0.7	se obsrvó en las notas que se analizan las variaciones significativas
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	se realizan de acuerdo a las politicas contables
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Ef	SI	0.7	el area de contabilidad analiza la informacion general para todas las rendiciones de cuentas
RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS					
RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS					

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	son enviadas por la contadora a la alta gerencia
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	antes de la rendición pública de cuentas se analiza la información por parte de la subgerente administrativo y la contadora
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Ef	SI	0.7	En la rendición pública de cuentas se tiene un panel para preguntas de los usuarios
GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE					
GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE					
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Ex	NO	0.06	ND
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Ef	NO	0.14	ND
30	¿Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la <u>materialización</u> de los riesgos de índole contable?	Ex	NO	0.06	ND
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Ef	NO	0.14	ND
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Ef	NO	0.14	ND
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Ef	NO	0.14	ND
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	ND
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Ex	SI	0.3	Se participa en las capacitaciones que da la contaduría general y por medio de internet se actualizan los conocimientos
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	0.7	Se participa en las capacitaciones que da la contaduría general y por medio de internet se actualizan los conocimientos
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	Ex	PARCIALMENTE	0.18	No se contó con recursos suficientes para la vigencia 2017
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	se cuenta con capacitaciones de acuerdo al presupuesto y pero no por un plan definido
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	para el área contable solo se realiza al contador

Porcentaje y Puntuación Máxima

MÁXIMO A OBTENER	5	100%
TOTAL PREGUNTAS	32	61.1
PUNTAJE OBTENIDO	52.58	
Porcentaje obtenido	86%	
	4.3	

Calificación	 4.3
	EFICIENTE

RANGO DE CALIFICACION		CALIFICACIÓN
>= 1.0	< 3.0	DEFICIENTE
>= 3.0	< 4.0	ADECUADO
>= 4.0	<= 5.0	EFICIENTE

NATALIA DIAZ CAMPOS
LIDER PROGRAMA DE CONTROL INTERNO