



HOSPITAL UNIVERSITARIO DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E  
OFICINA DE CONTROL INTERNO

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
VIGENCIA 2018

SAN JUAN DE PASTO  
26 DE FEBRERO DE 2019

*Juntos por la Excelencia*

CALLE 22 No. 7 - 93 Parque Bolívar - San Juan de Pasto / Nariño  
Commutador 7333400 \* Fax 7333408 y 7333409  
[www.hosdenar.gov.co](http://www.hosdenar.gov.co) \*mail: [hudn@hosdenar.gov.co](mailto:hudn@hosdenar.gov.co)



*[Handwritten signature]*



Tabla de Contenido

INTRODUCCIÓN..... 3

1. ALCANCE..... 3

2. METODOLOGÍA..... 4

3. VALORACIÓN CUANTITATIVA..... 4

3.1. Estado del Control Interno Contable..... 4

3.2. Interpretación..... 6

4. VALORACIÓN CUALITATIVA..... 7

4.1. Fortalezas..... 7

4.2. Debilidades..... 7

4.3. Avances obtenidos respecto de las evaluaciones y recomendaciones realizadas..... 8

5. RECOMENDACIONES..... 8

*Juntos por la Excelencia*

CALLE 22 No. 7 - 93 Parque Bolívar - San Juan de Pasto / Nariño  
Commutador 7333400 \* Fax 7333408 y 7333409  
www.hosdenar.gov.co \* mail: hudn@hosdenar.gov.co





## INTRODUCCIÓN

El presente informe evalúa el desarrollo del control interno contable, teniendo como base para la evaluación los controles existentes en las actividades de políticas contables, La etapa de Reconocimiento que contiene la identificación, clasificación, registro y medición inicial, así como las actividades de elaboración de Estados Contables y demás informes, análisis e interpretación de la información de la etapa de revelación, rendición de cuentas, y gestión del riesgo contable, para el mejoramiento continuo del proceso contable.

Esta evaluación orienta a los responsables de la información financiera, Económica, y Social del HUDN para que adelanten las gestiones administrativas necesarias que conduzcan a garantizar la producción de información con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad a que se refiere el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública.

La información contable debe servir de instrumento para que los diferentes usuarios Fundamenten sus decisiones relacionadas con el control y optimización de los recursos públicos, en procura de una gestión pública eficiente y transparente, para lo cual se deberá revelar información que interprete la realidad financiera, económica y social.

Toda la información revelada en los estados contables debe ser susceptible de Comprobaciones y conciliaciones exhaustivas o aleatorias, internas o externas, que Acrediten y confirmen su confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, observando siempre la aplicación estricta del Régimen de Contabilidad Pública para el reconocimiento y revelación de las transacciones, hechos y operaciones realizadas por la entidad contable pública.

### 1. ALCANCE

El presente informe corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018 y analiza el control interno contable de la ESE Hospital Universitario Departamental de Nariño.

*Juntos por la Excelencia*

CALLE 22 No. 7 - 93 Parque Bolívar - San Juan de Pasto / Nariño  
Commutador 7333400 \* Fax 7333408 y 7333409  
www.hosdenar.gov.co \* mail: hudn@hosdenar.gov.co



7



## 2. METODOLOGÍA

Para el desarrollo de la presente evaluación se tomó como instrumentos de medición, entrevista con la contadora del HUDN y el equipo de trabajo del área Contable, adicionalmente la Oficina de Control Interno realizó una verificación de la información suministrada, dando como resultado una calificación y un concepto.

Aplicación del formulario para la evaluación del control interno contable emitido por la Contaduría General de la Nación.

Esta medición o valoración que se hace al Control Interno en el proceso contable del HUDN, 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.

En ejercicio de la autoevaluación como fundamento del control interno, los contadores bajo cuya responsabilidad se produce información contable, y los demás servidores públicos de las diferentes áreas que generan hechos, transacciones y operaciones susceptibles de reconocer contablemente, son responsables, en lo que corresponda, por la operatividad eficiente del proceso contable, actividades y tareas a su cargo; por la supervisión continua a la eficacia de los controles integrados; y por desarrollar la autoevaluación permanente a los resultados de su labor, como parte del cumplimiento de las metas previstas por la dependencia a la cual pertenecen.

## 3. VALORACIÓN CUANTITATIVA

### 3.1. Estado del Control Interno Contable

De conformidad con el Plan General de Contabilidad Pública y el Manual de Políticas Contables, el proceso contable se define como un conjunto ordenado de etapas que se concretan en el reconocimiento y la revelación de las transacciones, los hechos y las operaciones financieras y económicas, que afectan la situación, la actividad y la capacidad para prestar el servicio. Para ello, el proceso contable captura datos de la realidad económica y jurídica de las entidades, los analiza metodológicamente, realiza procesos de medición de las magnitudes de los recursos de que tratan los datos, los incorpora en su estructura de clasificación cronológica y conceptual, los representa por medio de instrumentos como la base del devengo o causación en su

*Juntos por la Excelencia*

CALLE 22 No. 7 - 93 Parque Bolívar - San Juan de Pasto / Nariño  
Conmutador 7333400 \* Fax 7333408 y 7333409  
www.hosdenar.gov.co \* mail: hudn@hosdenar.gov.co





estructura de libros, y luego los agrega y sintetiza convirtiéndolos en Estados, informes y reportes contables que son útiles para el control y la toma de decisiones sobre los recursos, por parte de diversos usuarios.

El desarrollo del proceso contable público implica la observancia del conjunto de principios, normas técnicas y procedimientos de contabilidad, contenidos en el Régimen de Contabilidad Pública y Resolución 414 de 2014.

La identificación de las diferentes etapas del proceso contable, las actividades que las conforman, así como los riesgos y controles asociados a cada una ellas, constituye una acción administrativa de primer orden para efectos de garantizar la calidad de los Estados, informes y reportes contables.

Con base en estas generalidades, se identifican específicamente las situaciones a que se encuentran sometidas, para luego, con base en éstas, establecer los controles que solucionen o minimicen los problemas identificados.

Por lo anterior, a continuación se definen cada una de las actividades y se señalan Posteriormente, en términos generales, las diferentes situaciones que comprometen la razonabilidad de la información.

Resultado de la aplicación del cuestionario dispuesto por la Contaduría General de la Nación, teniendo en cuenta los Rangos establecidos por la CGN.

<b>RANGOS DE CALIFICACIÓN</b>	<b>CALIFICACIÓN CUALITATIVA</b>
1.0 < o = calificación < 3.0	DEFICIENTE
3.0 < o = calificación < 4.0	ADECUADO
4.0 < o = calificación < o = 5	EFICIENTE

<b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	<b>2018</b>	<b>INTERPRETACIÓN</b>
<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	<b>4.54</b>	<b>EFICIENTE</b>

*Juntos por la Excelencia*

CALLE 22 No. 7 - 93 Parque Bolívar - San Juan de Pasto / Nariño  
Commutador 7333400 \* Fax 7333408 y 7333409  
www.hosdenar.gov.co \* mail: hudn@hosdenar.gov.co



*Handwritten mark*



**HOSPITAL  
UNIVERSITARIO**  
DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.



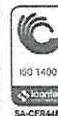
<b>ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO:</b>	<b>4.73</b>	<b>EFICIENTE</b>
<b>POLÍTICAS CONTABLES</b>	<b>1.56</b>	
<b>ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE:</b>	<b>3.17</b>	
<b>RECONOCIMIENTO</b>	<b>1.39</b>	
Identificación.	0.38	
Clasificación.	0.19	
Registro.	0.68	
Medición Inicial	0.14	
<b>MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0.42</b>	
<b>ETAPA DE REVELACIÓN</b>	<b>1.36</b>	
Presentación de estados Financieros	0.76	
<b>RENDICIÓN DE CUENTAS</b>	<b>0.14</b>	
Análisis, Interpretación y Comunicación de la Información.	0.14	
<b>GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE</b>	<b>0.46</b>	
Identificación y Monitoreo de los riesgos.	0.46	

### 3.2. Interpretación

En su globalidad el control interno contable tiene una calificación de 4.73 puntos sobre 5 puntos posibles, Políticas Contables 1.56, la etapa de reconocimiento obtiene un puntaje de 1.39, Medición posterior 0.42 y la de revelación de 1.36, Lo anterior, demuestra que el control interno contable está en el rango de Calificación Eficiente, lo que genera una confianza razonable sobre los controles empleados en el proceso, sin embargo es importante iniciar acciones para el desarrollo de la etapa de Gestión

*Juntos por la Excelencia*

CALLE 22 No. 7 - 93 Parque Bolívar - San Juan de Pasto / Nariño  
Conmutador 7333400 \* Fax 7333408 y 7333409  
www.hosdenar.gov.co \* mail: hudn@hosdenar.gov.co





del Riesgo, lo que muestra que aunque el HUDN, está esforzándose por alcanzar altos niveles de calidad se deben continuar con las acciones de mejora para alcanzar niveles más altos de gestión.

Es importante recomendar que las acciones que en el tiempo se han sugerido se desarrollen ya que el sistema debe ser dinámico y flexible al cambio.

#### 4. VALORACIÓN CUALITATIVA

##### 4.1. Fortalezas

- Existencia de Manual de Políticas Contables, Procedimientos y Funciones.
- Depuración Contable Permanente y Sostenibilidad.
- Registro de la totalidad de las operaciones.
- Individualización de bienes, derechos y obligaciones.
- Cálculo y reconocimiento adecuado de las amortizaciones, agotamiento y depreciación en forma Individual.
- Conciliación de la información.

##### 4.2. Debilidades

- Existen aún dificultades en la oportunidad de la información de las áreas involucradas con el proceso contable, generando retrasos en los registros y elaboración de Estados Financieros.
- El sistema de costos hospitalarios no está totalmente Implementado.
- No hay una recepción oportuna de los documentos que se generan en otras entidades, los cuales son fundamentales para la ejecución del proceso contable.
- No se tiene un cálculo adecuado del pasivo pensional.
- No se evidencia una actualización permanente y continua de los responsables directos de la identificación, clasificación y registro de las transacciones que alimentan el proceso contable.

*Juntos por la Excelencia*

CALLE 22 No. 7 - 93 Parque Bolívar - San Juan de Pasto / Nariño  
Conmutador 7333400 \* Fax 7333408 y 7333409  
www.hosdenar.gov.co \* mail: hudn@hosdenar.gov.co



7



#### 4.3. Avances obtenidos respecto de las evaluaciones y recomendaciones realizadas

- Depuración de cartera.
- Publicación de Estados Financieros – Ley de Transparencia.
- Gestión del riesgo.
- Capacitación del personal de Contabilidad de manera personal.

#### 5. RECOMENDACIONES

- Establecer compromisos que orienten el accionar administrativo de la entidad en términos de información contable confiable, relevante, comprensible y oportuna.
- Terminar de implementar un sistema de costos hospitalarios.
- Promover la cultura del autocontrol por parte de los ejecutores directos de las actividades relacionadas con el proceso contable.
- Administrar los riesgos de índole contable de la entidad a fin de preservar la confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de la información como producto del proceso contable.
- Implementar procedimientos que permitan la eficiencia de los flujos de información desde los procesos proveedores hacia el proceso contable.
- Publicar los Estados Financieros, Sistema de indicadores, Notas a los Estados Financieros con el debido análisis e interpretación de tipo cualitativo y cuantitativo.
- Verificación Continua y permanente de la información contable que se produce en las otras dependencias sea oportuna y de calidad.
- Ampliar la depuración a todas las cuentas del balance.

**ARNULFO BELALCAZAR PÉREZ**  
Asesor Oficina de Control Interno de Gestión

*Juntos por la Excelencia*

CALLE 22 No. 7 - 93 Parque Bolívar - San Juan de Pasto / Nariño  
Conmutador 7333400 \* Fax 7333408 y 7333409  
www.hosdenar.gov.co \* mail: hudn@hosdenar.gov.co

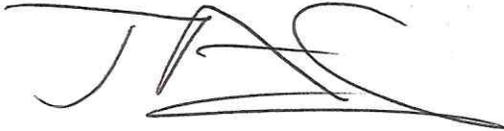


CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DE NARIÑO 2018 INFORME DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
INFORME DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2018
FORTALEZAS
1.- Existencia de Manual de Políticas Contables, procedimientos y funciones. 2.- Depuración contable permanente y sostenibilidad. 3.- Registro de la totalidad de las operaciones. 4.- Individualización de bienes, derechos y obligaciones. 5. Cálculo y reconocimiento adecuado de las amortizaciones, agotamiento y depreciación en forma individual. 6.- Conciliación de la información.
DEBILIDADES
1.- Existen aun dificultades en la oportunidad de la información de las áreas involucradas con el proceso contable, generando retrasos en los registros y elaboración de Estados Financieros. 2.-El sistema de costos hospitalarios no está totalmente implementado. 3.- No hay una recepción oportuna de los documentos que se generan en otras entidades, los cuales son fundamentales para la ejecución del proceso contable. 4.- No se tiene un calculo adecuado del pasivo pensional . 5.- No se evidencia una actualización permanente y continuada de los responsables directos de la identificación, clasificación y registro de las transacciones que alimentan el proceso contable. .
AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS
1.- Depuración de Cartera. 2.- Publicación de Estados Financieros - Ley de Transparencia. 3.- Gestion del Riesgo. 4.- Capacitación del Personal de Contabilidad de Manera Personal.
CALIFICACION DEL ESTADO GENERAL DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
La calificación del Estado General de la Evaluación de Control Interno Contable para la vigencia 2018 es de 4,7

## RECOMENDACIONES

- 1.- Establecer compromisos que orienten el accionar administrativo de la entidad en términos de información contable confiable, relevante, comprensible y oportuna.
- 2.- Terminar de Implementar un sistema de costos hospitalarios.
- 3.- Promover la cultura del autocontrol por parte de los ejecutores directos de las actividades relacionadas con el proceso contable.
- 4.- Administrar los riesgos de índole contable de la entidad a fin de preservar la confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de la información como producto del proceso contable.
- 5.- Implementar procedimientos que permitan la eficiencia de los flujos de información desde los procesos proveedores hacia el proceso contable.
- 6.- Publicar los estados financieros, sistema de indicadores, notas a los estados financieros con el debido análisis e interpretación de tipo cualitativo y cauntitativo.
- 7.- Verificación continua y permanente de la información contable que se produce en las otras dependencias sea oportuna y de calidad.
- 8.- Ampliar la depuración a todas las cuentas de Balance.

*Nombre y Firma del Jefe de Control*



**JAIME ALBERTO ARTEAGA CORAL**  
Gerente



**ARNULFO BEL ALCAZAR PEREZ**  
Asesor Oficina de Control Interno de Gestión

**CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DE NARIÑO 2018**  
**INFORME DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**EVALUACION DEL RIESGO - CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO FISCAL 2018**

COMPONENTE GENERAL		CALIFICACION				
ID_PRE-GUNTA	DESCRIPCION PREGUNTA	0 = Sin riesgo	1= Riesgo bajo	2= Riesgo medio	3=Riesgo alto	4= No aplica
1	Según lo dispuesto en el artículo 5 de la ley 298 de 2000, la entidad cuenta formalmente con un área contable y financiera?	0				
2	La entidad tiene definidos los manuales de procesos y procedimientos para el área contable y financiera?			2		
3	La entidad aplica el Régimen de Contabilidad Pública vigente y demás normas técnicas contables para el registro de sus operaciones?	0				
4	Se llevan libros oficiales de contabilidad?	0				
5	La entidad cuenta con manuales de sistemas y procedimientos contables?			2		
6	Archivos organizados relacionados con la documentación contable.			2		
7	Conciliación de operaciones recíprocas con las entidades públicas con las cuales se efectuaron transacciones.			2		
8	Integración de dependencias que conforman el área contable y financiera (Planeación, Presupuesto, Tesorería y Contabilidad).		1			
9	Las notas a los Estados Contables se ajustan a las normas técnicas del Régimen de Contabilidad Pública vigente?	0				
<b>COMPONENTE ESPECIFICO - ACTIVO</b>		<b>CALIFICACION</b>				
ID_PRE-GUNTA	DESCRIPCION PREGUNTA	0 = Sin riesgo	1= Riesgo bajo	2= Riesgo medio	3=Riesgo alto	4= No aplica
1	Las conciliaciones bancarias se realizan mensualmente?	0				
2	En caso de presentarse saldos de conciliaciones bancarias, se efectúan los ajustes correspondientes?		1			
3	Se cuenta con un manual de procedimientos para la adquisición y/o realización de inversiones de portafolio?					4
4	Se valorizan las inversiones de acuerdo a las disposiciones legales, esto es Valoración a Precios de Mercado?					4
5	Se realizan conciliaciones periódicas con las entidades donde se poseen inversiones con el fin de establecer los saldos reales en este grupo?					4
6	En las rentas por cobrar, existen registros contables auxiliares por contribuyente?					4
7	En las rentas por cobrar, los archivos relacionados con la documentación contable, permiten a las Secretarías de Hacienda u organismo Recaudador conocer los estados de cuenta de cada uno de los contribuyentes?					4
8	En las rentas por cobrar, existe un procedimiento para hacer un seguimiento a la extinción de obligaciones tributarias, en la modalidad de "Dación de Pago"?					4
9	En las rentas por cobrar, existe procedimiento para depurar los saldos contrarios a su naturaleza, a nivel de contribuyente, por vigencia, por subcuenta y por áreas o fuentes que reportan la información?					4
10	Se encuentran registradas todas las propiedades, planta y equipo?		1			
11	La entidad cuenta con los respectivos títulos de propiedad de sus propiedades, planta y equipo reflejados en sus estados financieros?	0				
12	La entidad calcula la depreciación acumulada en forma individual?	0				
13	Se encuentran debidamente valorizados y actualizados los registros de esta cuenta?		1			
14	La entidad dispone de un inventario físico de sus propiedades, planta y equipo debidamente valorizado y conciliado con la contabilidad?		1			
15	Se realizan inventarios físicos de elementos de consumo y devolutivos y se concilian con la contabilidad?			2		
16	En la cuenta Deudores, los avances y anticipos entregados son legalizados a 31 de Diciembre como lo establece la norma?	0				
17	En la cuenta Deudores, se concilian los registros contables con las diferentes áreas administrativas?		1			

COMPONENTE GENERAL		CALIFICACION				
ID_PREGUNTA	DESCRIPCION PREGUNTA	0 = Sin riesgo	1= Riesgo bajo	2= Riesgo medio	3=Riesgo alto	4= No aplica
18	Para los bienes de beneficio y uso publico se tienen los títulos de propiedad y se encuentran debidamente registrados con su respectivo avalúo técnico?					4
19	Para los recursos naturales y del medio ambiente, se cuenta con los documentos donde se estimen, cuantifiquen y clasifiquen?					4
20	Para los recursos naturales y del medio ambiente, se realizan inventarios físicos de estos recursos?					4
21	Aplica procedimientos de conciliación de transacciones entre las distintas secciones de la entidad?		1			

COMPONENTE ESPECÍFICO - PASIVO		CALIFICACION				
ID_PREGUNTA	DESCRIPCION PREGUNTA	0 = Sin riesgo	1= Riesgo bajo	2= Riesgo medio	3=Riesgo alto	4= No aplica
1	Los programas de endeudamiento (Deuda Publica) se hacen de acuerdo con la norma de aprobación del Presupuesto?	0				
2	Se encuentra adecuadamente registrada la Deuda Publica en la contabilidad?	0				
3	Los registros de Deuda Publica coinciden con los de la Dirección de Crédito Publico del Ministerio de Hacienda y con los de la Contraloría General de la República?	0				
4	Las cuentas por pagar están debidamente respaldadas con sus documentos soportes?	0				
5	La entidad realiza el cálculo de sus pasivos pensionales?		1			
6	Se encuentran registrados y consolidados con sus estado financieros?		1			
7	En la cuenta Bienes en Investigación Administrativa, la entidad revela en sus estados financieros los bienes que se encuentran en esta cuenta?					4

COMPONENTE ESPECÍFICO - PATRIMONIO		CALIFICACION				
ID_PREGUNTA	DESCRIPCION PREGUNTA	0 = Sin riesgo	1= Riesgo bajo	2= Riesgo medio	3=Riesgo alto	4= No aplica
1	Tiene el ente publico un registro de beneficiarios y se consolida y circulariza periódicamente con la información de los entes inversionistas?					4
2	Las reservas constituidas por el ente público están soportados por normas vigentes, estatutarias y de junta directiva?					4
3	Se tienen controles adecuados para el manejo de los grupos de cuentas del patrimonio?	0				
4	Se hace previo análisis y depuración al incorporarse bienes, derechos y obligaciones de las entidades que se fusionan o se liquidan?					4

COMPONENTE ESPECÍFICO - CUENTAS DE RESULTADO		CALIFICACION				
ID_PREGUNTA	DESCRIPCION PREGUNTA	0 = Sin riesgo	1= Riesgo bajo	2= Riesgo medio	3=Riesgo alto	4= No aplica
1	Los ingresos y los gastos se registran oportunamente en la vigencia a la cual corresponden?		1			
2	Se aplica el principio de causación para estas cuentas?	0				
3	Es confiable el mecanismo para el reconocimiento o causación de los ingresos fiscales?					4
4	Se concilian las operaciones reciprocas que el ente tiene con otros organismos?		1			
5	Se cuenta con sus respectivos soportes?		1			
<b>TOTAL POR RIESGO</b>		<b>0</b>	<b>12</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>60</b>

CRITERIOS Y CALIFICACION					0,34
NOMBRE JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO	Procedimiento de control	Aplicación	Efectividad	Calificación	
ARNULFO BELALCAZAR PEREZ	EXISTE	SE APLICA	EFFECTIVO	0	
	EXISTE	SE APLICA	CON DEFICIENCIAS	1	
	EXISTE	NO SE APLICA	NO ES EFFECTIVO	2	
	NO EXISTE			3	



JAIME ALBERTO ARTEAGA CORAL  
Gerente



ARNULFO BELALCAZAR PEREZ  
Asesor Oficina de Control Interno de gestión

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
POLITICAS CONTABLES		TIPO	CALIFICACION	Existencia	Efectividad	OBSERVACION
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		Resolución 002 de 2017, por el cual se aprueba el Manual de Políticas Contables
1,1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Ef	SI		0,7	Reunion con cada Proceso
1,2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Ef	SI		0,7	si se aplican
1,3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Ef	SI		0,7	fueron estructuradas de conformidad con la naturaleza de la Entidad
1,4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Ef	SI		0,7	Es la finalidad del Manual de Políticas Contables
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		En los Planes de Mejoramiento se contempla una columna para su seguimiento y grado de cumplimiento
2,1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Ef.	SI		0,7	En la elaboración del plan de mejoramiento
2,2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Ef.	SI		0,7	seguimiento lo hace la oficina de control interno de gestión y se reporta a la entidad solicitante.
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	0,3		Manual Documental
3,1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Ef.	SI		0,7	Reunion con cada Proceso
3,2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Ef.	SI		0,7	identificados
3,3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Ef.	SI		0,7	Manual Documental
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		Procedimiento de activos fijos
4,1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Ef.	SI		0,7	Reuniones con el proceso de Activos fijos
4,2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Ef.	SI		0,7	Relacion individualizada de los bienes

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		Procedimiento de Conciliación entre Áreas
5,1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef.	SI		0,7	Reuniones con cada Proceso
5,2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Ef.	SI		0,7	Verifica cada lider del proceso
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		Directriz de cada lider del proceso
6,1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef.	SI		0,7	las directrices de trabajo se socializan en reuniones
6,2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef.	SI		0,7	Verifica cada lider del proceso
7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Ex.	SI	0,3		NORMOGRANA
7,1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef.	SI		0,7	Reuniones de trabajo
7,2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef.	SI		0,7	Presentación de informes oportunos
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.	PARCIALMENTE	0,18		Resolución de Cierre Anual
8,1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Ef.	PARCIALMENTE		0,42	Aplicativo INTRANET y Reunion con lideres de los procesos
8,2	¿Se cumple con el procedimiento?	Ef.	PARCIALMENTE		0,42	Se da cumplimiento a la resolución de cierre
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		Inventarios Físicos y Conciliaciones
9,1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef.	SI		0,7	Reuniones previas
9,2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Ef.	SI		0,7	si se cumplen

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		Se tiene creado el Comité de Sostenibilidad Contable
10	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef.	SI		0,7	Reuniones del Comité y líderes de los procesos involucrados
10	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Ef.	SI		0,7	Fichas Técnicas y resoluciones de Depuración
10	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Ef.	SI		0,7	Reuniones Mensuales

ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE						
RECONOCIMIENTO						
IDENTIFICACION		TIPO	CLASIFICACION	PUNTAJE	TOTAL	OBSERVACION
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		Manual Documental
11	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Ef.	SI		0,7	Áreas Involucradas en el proceso (Presupuesto, Tesorería, Facturación, Farmacia, Talento Humano, Jurídica, Cartera, Recursos Físicos, Apoyo logístico, entidades externas)
11	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Ef.	SI		0,7	Area de Contabilidad - consolida todo el proceso
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		Dependencias Involucradas
12	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Ef.	SI		0,7	Registro Individual
12	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Ef.	SI		0,7	Registro Individual
13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Ex.	SI	0,3		Resolución 414 de 2014
13	¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Ef.	SI		0,7	Resolución 414 de 2014
CLASIFICACION		TIPO	CLASIFICACION	PUNTAJE	TOTAL	OBSERVACION
14	¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex.	SI	0,3		Plan de Cuentas en su Última Versión
14	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Ef.	SI		0,7	Trimestralmente

15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Ex.	SI	0,3		Rregistros Individuales
15	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef.	SI		0,7	Marco Normativo
	<b>REGISTRO</b>	<b>TIPO</b>	<b>CLASIFICACION</b>	<b>PUNTAJE</b>	<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACION</b>
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Ex.	SI	0,3		Ninguna
16	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Ef.	SI		0,7	Ninguna
16	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Ef.	SI		0,7	Libros Auxiliares
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Ex.	SI	0,3		Documentos Soporte
17	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Ef.	SI		0,7	Documentos Soporte
17	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Ef.	SI		0,7	Archivo de Gestión y Archivo Central
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Ex.	SI	0,3		Comprobantes Contables
18	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Ef.	SI		0,7	Comprobantes Contables
18	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Ef.	SI		0,7	Comprobantes Contables
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Ex.	SI	0,3		Libros de Contabilidad
19	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Ef.	SI		0,7	Balance de Prueba
19	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 presentado diferencias
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Ex.	parcialmen	0,18		No hay un procedimiento levantado o documentado
20	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Ef.	parcialmente		0,42	Verificación por parte del personal involucrado
20	¿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	Reporte Trimestral - Catalogo de Cuentas
	<b>MEDICION INICIAL</b>	<b>TIPO</b>	<b>CLASIFICACION</b>	<b>PUNTAJE</b>	<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACION</b>
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		Resolución 414 de 2014

21	¿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	Políticas
21	¿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	Políticas
<b>MEDICION POSTERIOR</b>						
<b>MEDICION POSTERIOR</b>		<b>TIPO</b>	<b>ALIFICACION</b>	<b>NOTA</b>	<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACION</b>
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Ex.	SI		0,3	Procedimientos PGCP y Manual de políticas Contables
22	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Ef.	SI		0,7	Procedimiento Política
22	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Ef.	SI		0,7	Trimestralmente
22	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Ef.	SI		0,7	Mensualmente
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Ex.	SI		0,3	Políticas
23	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef.	SI		0,7	Marco Normativo - Resolución 414 de 2014
23	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Ef.	parcialmente		0,42	Ninguna
23	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef.	parcialmente		0,42	Ninguna
23	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Ef.	parcialmente		0,42	Ninguna
24	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Ef.	si		0,7	Avaluo Técnico
<b>REVELACION</b>						
<b>PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS</b>		<b>TIPO</b>	<b>ALIFICACION</b>	<b>NOTA</b>	<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACION</b>
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Ex.	SI		0,3	Estados Financieros Trimestrales
24	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Ef.	SI		0,7	Ley de Transparencia
24	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Ef.	SI		0,7	Ley de Transparencia
24	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Ef.	SI		0,7	Es un insumo que se tiene en cuenta
24	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Ef.	SI		0,7	Situación Financiera, Resultados, cambios en el Patrimonio y Flujo de Efectivo.

25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Ex.	SI	0,3		Estados Financieros Definitivos
25	¿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	Verificación General
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Ex.	SI	0,3		Razones Financieras
26	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Ef.	SI		0,7	Razones financieras ajustadas a las necesidades de la entidad
26	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Ef.	SI		0,7	Estados Financieros
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Ex.	SI	0,3		Estados Financieros Desagregados y Notas a los Estados Financieros
27	¿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	Revelaciones a los Estados Financieros
27	¿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	Notas detalladas por cuentas
27	¿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	Variaciones Trimestrales
27	¿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	Notas de carácter General
28	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Ef.	SI		0,7	Dictamen Revisoría Fiscal
	<b>RENDICION DE CUENTAS E INFORMACION A PARTES INTERESADAS</b>	<b>TIPO</b>	<b>CLASIFICACION</b>	<b>PUNTAJE</b>	<b>PUNTAJE</b>	<b>OBSERVACION</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	0,3		Rendición de Cuentas
28	¿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	Verificación informe Final

28	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Ef.	SI		0,7	Revelaciones - Notas Estados Financieros
----	---	-----	----	--	-----	--

GESTION DEL RIESGO CONTABLE		TIPO	CALIFICACION	PUNTAJE	TOTAL	OBSERVACION
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Ex.	SI	0,3		Matriz de Riesgos
29	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Ef.	SI		0,7	Matriz de Riesgos
30	¿Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable?	Ex.	SI	0,3		Matriz de Riesgos
30	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Ef.	SI		0,7	Semestral
30	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Ef.	SI		0,7	Semestral
30	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Ef.	SI		0,7	Barreras
30	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Ef.	SI		0,7	Lider del Proceso
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Ex.	SI	0,3		Perfil Profesional
31	¿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	Capacitación Personal
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		Forma de Vinculación a la Entidad
32	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Ef.	NO		0,14	Forma de Vinculación a la Entidad
32	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Ef.	NO		0,14	Forma de Vinculación a la Entidad

MAXIMO A OBTENER	5
TOTAL PREGUNTAS	32
PUNTAJE OBTENIDO	
Porcentaje obtenido	0
CALIFICACION	4,7

9,12	48,30
0,29	0,66
1,43	3,31
	4,733

JAIME ALBERTO ARTEAGA CORAL  
Gerente

ARNULFO BELALCAZAR PEREZ  
Asesor Oficina de Control Interno de Gestión