

HOSPITAL DEPARTAMENTAL MARIA INMACULADA ESE – Florencia - Caquetá		
INFORME DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE		
Jefe de Control Interno:	ELSA EDID CALDERON CHAUX	Periodo Evaluado: Vigencia 2019
		Fecha de presentación: 05 de febrero de 2020

Dando cumplimiento a la directriz impartida por la Contaduría General de la Nación a través de la Resolución 193 de 2016 y siguiendo los lineamientos establecidos en el Instructivo No. 001 del 17 de diciembre de 2019, se realiza el Informe Anual de Evaluación del Control Interno Contable, con corte a 31 de diciembre de 2019.



Reporte de Información

Entidad: E.S.E. Hospital Departamental María Inmaculada - Florencia Caquetá
Ambito: GENERAL
Periodo: 2019 - 01-12
Categoría: EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
Formulario: CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4.96

Nivel...

Fuente: Reporte Página Contaduría General de la Nación

1. EVALUACION CUANTITATIVA:

Se efectuó la evaluación por medio de una encuesta establecida en la norma de referencia; definiendo una calificación a cada pregunta asociada a la etapa y actividad que comprende el proceso contable; producto de esta evaluación, se muestra el grado de cumplimiento y efectividad de cada acción de control.

La valoración se realizó mediante la respuesta de las 32 preguntas relacionadas con criterios de control que fueron calificadas conforme a la información y la evidencia documental obtenida y de acuerdo a los parámetros establecidos por la Contaduría General de la Nación, en la evaluación del Sistema de Control Interno Contable para la vigencia 2019 se obtuvo una calificación de 4.96, sobre 5 interpretándose que el Control Interno Contable en la entidad es EFICIENTE.

**EVALUACION CUANTITATIVA DE CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA 2019**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4.96
1.1	A. POLÍTICAS CONTABLES				
1.1.1	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?	SI	La entidad adoptó mediante Resolución No. 01098 de diciembre 2016, la Políticas Contables, que se encuentran descritas en el Manual de Políticas Contables GF-M-01 que se encuentra publicado en el Módulo de Documentos del aplicativo DARUMA	1.00	
1.1.2	1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Durante la vigencia 2019 se evidencian 12 actas de socialización del proceso contable, que se encuentran publicadas en el Módulo de Actas del aplicativo Daruma		
1.1.3	1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Las políticas contables son aplicadas en todo el proceso contable de acuerdo a lo establecido en el Manual de Políticas Contables GF-M-01		
1.1.4	1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Las políticas contables corresponden a la naturaleza y actividad que le aplica a la entidad.		
1.1.5	1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Las políticas contables son encaminadas a representar fielmente las transacciones financieras de la entidad		
1.1.6	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?	SI	Se tiene documentado el proceso contable a través de formatos, procedimientos, manuales entre otros, los cuales soportan las acciones generadas en los planes de mejoramiento suscritos como producto de auditorías internas y externas.	1.00	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.1.7	2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Durante la vigencia 2019, se evidencian 12 actas de socialización de los documentos contables, las cuales se encuentran publicadas en el Módulo de Actas del aplicativo DARUMA.		
1.1.8	2.2. SE HACE O SEGUIMIENTO AL MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Se realiza seguimiento al cumplimiento de los planes de mejora a través del Módulo de Planes del aplicativo DARUMA y plataforma SIA de la Contraloría Departamental.		
1.1.9	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?	SI	La entidad cuenta con el software Dinámica Gerencial el cual integra a través de interface todos los módulos financieros (contabilidad, cartera, cuentas por pagar etc), además de los procedimientos financieros que se encuentran publicados en el Módulo de documentos del aplicativo Daruma.	1.00	
1.1.10	3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Durante la vigencia 2019, se evidencian 12 actas de socialización de los documentos contables, las cuales se encuentran publicadas en el Módulo de Actas del aplicativo DARUMA.		
1.1.11	3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	La información contable tiene identificado los documentos como son: Notas Contables, Comprobantes, Contratos, entre otros y se evidencian actas de socialización con el personal que interviene en el proceso.		
1.1.12	3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	El procedimiento contable se encuentra documentado a través de formatos, procedimientos y manuales, los cuales se encuentran publicados en el Módulo de Documentos del aplicativo DARUMA		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.1.13	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?	SI	La entidad cuenta con el Manual de Políticas Contables GF-M-01 y procedimientos que se encuentran publicados en el Módulo de Documentos del aplicativo DARUMA.	1.00	
1.1.14	4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Durante la vigencia 2019 se evidencian 12 actas de socialización del proceso contable, que se encuentran publicadas en el Módulo de Actas del aplicativo Daruma		
1.1.15	4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Los bienes físicos son verificados de acuerdo al procedimiento RF-P-07 Programación y ejecución de inventarios , publicado en el Módulo de Documentos del aplicativo DARUMA.		
1.1.16	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?	SI	La entidad cuenta con el Procedimiento GF-P-13, Conciliación Movimientos Contables , actualizado en su versión 03 del 30 de septiembre de 2019, que se encuentra publicado en el Módulo de Documentos del aplicativo Daruma.	1.00	
1.1.17	5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Durante la vigencia 2019 se evidencian 12 actas de socialización del proceso contable, que se encuentran publicadas en el Módulo de Actas del aplicativo Daruma		
1.1.18	5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	La verificación se realiza a través de la aplicación de los procedimientos contables.		
1.1.19	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?	SI	La segregación de funciones y responsabilidades, están descritas en los procedimientos del Proceso de Gestión Financiera, que se encuentran publicados en el Módulo de Documentos del aplicativo DARUMA.	1.00	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.1.20	6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Durante la vigencia 2019 se evidencian 12 actas de socialización del proceso contable, que se encuentran publicadas en el Módulo de Actas del aplicativo Daruma		
1.1.21	6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	La verificación se realiza a través de la aplicación de los procedimientos contables.		
1.1.22	7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	La entidad adopta procedimientos e instructivos que emite La Contaduría General de la Nación, Contraloría General y Supersalud.	1.00	
1.1.23	7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Durante la vigencia 2019 se evidencian 12 actas de socialización del proceso contable, que se encuentran publicadas en el Módulo de Actas del aplicativo Daruma		
1.1.24	7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Se da cumplimiento en la presentación oportuna de los informes financieros, los cuales se evidencian en las plataformas de la Contaduría General, Contraloría General y Supersalud.		
1.1.25	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?	SI	Se da aplicación a la normatividad establecida y al procedimiento GF-P-13, Conciliación movimientos Contables .	1.00	
1.1.26	8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Durante la vigencia 2019 se evidencian 12 actas de socialización del proceso contable, que se encuentran publicadas en el Módulo de Actas del aplicativo Daruma		
1.1.27	8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	El Procedimiento se cumple en todo el proceso de Gestión Financiera.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.1.28	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?	SI	Se aplica el procedimiento GF-P-13 Conciliación de movimientos Contables y el procedimiento RF-P-07 Programación y ejecución de inventarios , que se encuentran publicados en el Módulo de Documentos del aplicativo DARUMA.	1.00	
1.1.29	9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Durante la vigencia 2019 se evidencian 12 actas de socialización del proceso contable, que se encuentran publicadas en el Módulo de Actas del aplicativo Daruma		
1.1.30	9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Se da cumplimiento de acuerdo a las actividades del procedimiento.		
1.1.31	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?	SI	La entidad adoptó el Manual de Políticas Contables y se encuentra conformado el Comité de Sostenibilidad Contable, que durante la vigencia 2019 sesionó 4 veces, dejando evidencia de ello en las actas que se encuentran publicadas en el aplicativo DARUMA.	1.00	
1.1.32	10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Durante la vigencia 2019 se evidencian 12 actas de socialización del proceso contable, que se encuentran publicadas en el Módulo de Actas del aplicativo Daruma		
1.1.33	10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Se da cumplimiento de estas directrices las cuales son dictaminadas por la Revisoría Fiscal.		
1.1.34	10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	El análisis, depuración y seguimiento de cuentas se realizan de manera permanente y se informan a través del Comité de Sostenibilidad Contable.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2	B. ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE				
1.2.1	B1. RECONOCIMIENTO				
1.2.1.1	B.1.1. IDENTIFICACIÓN				
1.2.1.1.1	11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	Los procedimientos documentados, describen la secuencia de la actividad y los responsables de su ejecución.	1.00	
1.2.1.1.2	11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	El área contable tiene identificados los proveedores que alimentan la información contable ya que los módulos hacen interface con este proceso.		
1.2.1.1.3	11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Los procedimientos documentados, describen la secuencia de la actividad, los responsables de su ejecución y los receptores de la información		
1.2.1.1.4	12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	El proceso contable se desarrolla a través del software Dinámica Gerencial, que contiene módulos financieros y contables, donde cada área maneja su respectivo usuario.	1.00	
1.2.1.1.5	12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Dentro de cada módulo del software Dinámica Gerencial, se puede evidenciar el usuario que realiza el movimiento respectivo.		
1.2.1.1.6	12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Es factible y se realiza mediante el Comité de Sostenibilidad Contable, que durante la vigencia 2019 sesionó 4 veces, evidenciándose en sus actas que se encuentran publicadas en el Módulo de Actas del aplicativo DARUMA.		
1.2.1.1.7	13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se aplica la Resolución 414 del 2014, de la Contaduría General de la Nación.	1.00	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.1.1.8	13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	Se tienen en cuenta la Resolución 414 de 2014 de la Contaduría General de la Nación y la Resolución 1098 de 2016 del Hospital Departamental María Inmaculada.		
1.2.1.2	B.1.2. CLASIFICACIÓN				
1.2.1.2.1	14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se aplica la Resolución 139 de 2015 de la Contaduría General de la Nación y sus reglamentarios.	1.00	
1.2.1.2.2	14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	El área contable realiza revisión permanente del catálogo de cuentas que emite la Contaduría General de la Nación.		
1.2.1.2.3	15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	En el software de Dinámica Gerencial, en los módulos financieros	1.00	
1.2.1.2.4	15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Estos criterios se encuentran definidos, en las Políticas Contables, descritas en el Manual de Políticas.		
1.2.1.3	B1.3. REGISTRO				
1.2.1.3.1	16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Los registros se registran cronológicamente en los Módulos Contables del software Dinámica Gerencial.	1.00	
1.2.1.3.2	16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Se verifican en los Módulos Financieros y Contables.		
1.2.1.3.3	16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Se verifican en los Módulos Financieros y Contables.		
1.2.1.3.4	17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Los hechos están respaldados por facturas, contratos, actas, comprobantes, notas contables, etc.	1.00	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.1.3.5	17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	De acuerdo a los procedimientos, la verificación de los documentos y registros contables se realiza a través de las áreas de Contabilidad, Tesorería, Almacén General, Activos Fijos, Cartera y Talento Humano.		
1.2.1.3.6	17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	La conservación y custodia de los documentos soporte, se realiza de acuerdo a lo establecido en el Programa de Gestión Documental, adoptado en la Entidad.		
1.2.1.3.7	18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los comprobantes contables se elaboran a través del Módulo Financiero de Dinámica Gerencial.	1.00	
1.2.1.3.8	18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Los comprobantes de contabilidad, se realizan cronológicamente en el Módulo de Dinámica Gerencial.		
1.2.1.3.9	18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	El módulo de Dinámica Gerencial los enumera cronológicamente.		
1.2.1.3.10	19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los libros se encuentran en los registros de los módulos financieros e informes financieros.	1.00	
1.2.1.3.11	19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	La información coincide y se evidencia en los registros de los módulos financieros.		
1.2.1.3.12	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?	SI	Los ajustes se realizan por medio de notas y comprobantes contables.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.1.3.13	20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	Por medio de informes presentados mensual, trimestrales y cierres anuales y en la presentación de informes a los entes de control.	1.00	
1.2.1.3.14	20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	La verificación de realiza permanentemente.		
1.2.1.3.15	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?	SI	Los libros se encuentran actualizados, según los módulos financieros.		
1.2.14	B 1.4. MEDICIÓN INICIAL				
1.2.1.4.1	21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Los criterios de medición corresponden de acuerdo a la Resolución 414 de 2014 de la contaduría General de la Nación.	1.00	
1.2.1.4.2	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?	SI	Durante la vigencia 2019 se evidencian 12 actas de socialización del proceso contable, que se encuentran publicadas en el Módulo de Actas del aplicativo Daruma		
1.2.1.4.3	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?	SI	Los criterios de medición corresponden de acuerdo a la Resolución 414 de 2014 de la contaduría General de la Nación.		
1.2.2	B.2. MEDICIÓN POSTERIOR				
1.2.2.1	22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	SI	El cálculo se realiza a través del software de Dinámica Gerencial, Módulo Financiero.	1.00	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.2.2	22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Se realiza los cálculos en el módulo de Activos Fijos del software Dinámica Gerencial.		
1.2.2.3	22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	Se realiza conciliación con el área de Activos Fijos de manera mensual.		
1.2.2.4	22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	Se realiza verificación a través de los módulos financieros con el área de Activos Fijos.		
1.2.2.5	23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se encuentran establecidos en las Políticas Contables de la entidad.	1.00	
1.2.2.6	23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad y se encuentran descritos en las Políticas Contables.		
1.2.2.7	23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Se identifican y se aplican las Políticas Contables de la entidad		
1.2.2.8	23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	El área contable realiza verificación permanente.		
1.2.2.9	23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	Se realiza de forma oportuna a través de los módulos financieros.		
1.2.2.10	23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Las mediciones las realizan personal del área contable y se tienen en cuenta los conceptos de expertos de las entidades como la Contaduría General de la Nación.		
1.2.3	B.3. REVELACIÓN				
1.2.3.1	B.3.1. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS				

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.3.1.1	24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se elaboran oportunamente y se publican en página web institucional	1.00	
1.2.3.1.2	24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se tiene en cuenta lo establecido por la Contaduría General de la Nación.		
1.2.3.1.3	24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Los Estados Financieros son publicados en la página web de la entidad		
1.2.3.1.4	24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	Los Estados Financieros se tienen en cuenta para la toma de decisiones.		
1.2.3.1.5	24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Si se elaboran el juego completo de los Estados financieros, que comprenden Un estado de situación financiera, un Estado de resultado integral y las notas a los estados financieros contables.		
1.2.3.1.6	25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Las cifras coinciden con los saldos en libros de los módulos financieros	1.00	
1.2.3.1.7	25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se realiza verificación de saldo de forma permanente.		
1.2.3.1.8	26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	El proceso contable, tiene diseñados indicadores contables y financieros, los cuales se encuentran en el Módulo de Indicadores del aplicativo DARUMA.	1.00	
1.2.3.1.9	26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Los indicadores se ajustan y son específicos al proceso contable.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.3.1.10	26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	De acuerdo a las fichas técnicas, se alimentan los indicadores con su respectivo análisis, que se visualizan en el Módulo de Indicadores del aplicativo DARUMA.		
1.2.3.1.11	27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	La información financiera es clara y entendible.	1.00	
1.2.3.1.12	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?	SI	Las notas cumplen lo que determina el marco normativo.		
1.2.3.1.13	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?	SI	Las notas a los Estados Financieros revelan información útil al usuario.		
1.2.3.1.14	27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?	SI	En los Estados Financieros se referencian las variaciones de un periodo a otro.		
1.2.3.1.15	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?	SI	Las notas a los Estados Financieros aplican el juicio profesional de la información.		
1.2.3.1.16	27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Se realiza revisión por parte del área de Contabilidad y Revisoría Fiscal		
1.3	C. RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS				

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.3.1	28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	La entidad presenta informe financiero en la rendición de cuentas de la entidad se publica en página web.	1.00	
1.3.2	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?	SI	Se realiza verificación de las cifras por el área de Contabilidad y Revisoría Fiscal		
1.3.3	28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	En el informe de Rendición de Cuentas, se presenta las explicaciones para la comprensión de la información financiera.		
1.4	D. GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE				
1.4.1	29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	De acuerdo al Programa de Gestión del Riesgo, se identifican los riesgos de todos los procesos, incluyendo los de índole contable.	1.00	
1.4.2	29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	La evidencia se registra en los seguimientos que se efectúan a los riesgos del proceso a través del Módulo de Riesgos del aplicativo DARUMA.		
1.4.3	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?	SI	Se realizó la valoración de los riesgos identificados, de se acuerdo a la probabilidad de ocurrencia y al impacto, a través de la metodología AMEF y se registra en el módulo de riesgos del aplicativo Daruma.	1.00	
1.4.4	30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	Se realiza tratamiento y se deja evidencia a través del Módulo de Riesgos del aplicativo Daruma.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.4.5	30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Durante la vigencia 2019, se revisaron e identificaron nuevos riesgos al proceso Contable.		
1.4.6	30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	En el Mapa de Riesgos se encuentran definidos 2 riesgos, los cuales una vez calificados, no se requirió priorizarlos, ni establecerles el control de seguimiento.		
1.4.7	30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	SI	En el Mapa de Riesgos se encuentran definidos 2 riesgos, los cuales una vez calificados, no se requirió priorizarlos, ni establecerles el control de seguimiento.		
1.4.8	31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	PARCIALMENTE	El manejo de los riesgos se realiza a través del líder del proceso y no se evidencia socialización del manejo de los riesgos con el personal del área contable.	0.88	
1.4.9	31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	El equipo de trabajo del área contable está capacitado para identificar los hechos económicos que tienen impacto contable, sin embargo el Líder del Proceso Contable es quien orienta sobre su manejo.		
1.4.10	32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	No se evidencia dentro del Plan de Capacitación temas que involucren el proceso contable; sin embargo el personal del área contable se capacita permanentemente en temas contables.	0.88	
1.4.11	32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Se verifica la ejecución del Plan de Capacitación institucional a través de la oficina de Talento Humano, utilizando la Matriz TH-Mz-04 en la cual se mide el porcentaje de cumplimiento.		
1.4.12	32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Se realiza verificación y se mide a través del indicador Porcentaje de personal evaluado TH-10.		

2. EVALUACION CUALITATIVA:

Tiene el propósito de describir cualitativamente y en forma breve, el análisis de las principales fortalezas y debilidades del Control Interno Contable que se identificaron dentro de la encuesta, efectuando las respectivas recomendaciones, para mejorar el proceso contable:

2.1. Fortalezas:

- Contar con herramientas tecnológicas y conocimiento sobre la normatividad vigente.
- Disponer de un equipo de trabajo que se mantiene en continua retroalimentación.
- Contar con un software contable totalmente integrado, a través de módulos por áreas.
- Existen procedimientos en cada una de las áreas involucradas en el proceso contable.

2.2. Debilidades:

- Falta de compromiso de las ERP para la realización de conciliaciones de saldos de cuentas por cobrar.
- Persisten funcionarios que no acatan el cumplimiento de las políticas contables.

2.3. Avances y mejoras del proceso de Control Interno Contable.

- Homologación y unificación de cuentas contables en un solo módulo contable.
- Agilidad en el proceso de elaboración y recepción de cuentas por pagar.

2.4. Recomendaciones:

- Revisar y actualizar el Manual de Políticas Contables, teniendo en cuenta los cambios normativos y procedimentales que se hayan presentado.
- Socializar los ajustes que se realicen al Manual de Políticas Contables.
- Socializar los riesgos del proceso contable con el equipo de trabajo.
- Incluir en el Plan Institucional de Capacitación los temas referentes al proceso contable, con el fin de mantener su actualización.



ELSA EDID CALDERON CHAUX
Asesora Control Interno