EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE – VIGENCIA 2017

Período evaluado.

La Evaluación al Sistema de Control Interno Contable corresponde a la vigencia comprendido entre el 1° de Enero al 31 de diciembre de 2017.

Evaluación cuantitativa.

De acuerdo con los rangos de evaluación establecidos por la Contaduría General de la Nación y aplicando la evaluación del Sistema de Control Interno Contable, la ESE VIDASINU, arroja un puntaje de 3.97 ubicándose en un Nivel Adecuado.

Este resultado corresponde a la siguiente clasificación establecidas por la Contaduría General de la Nación Resolución 193 del 2016:

|  |  |
| --- | --- |
| **Rango de calificación** | **Calificación Cualitativa** |
|  |  |
| **1,0 (Menor) 3,0** | **Deficiente** |
|  |  |
| **3,0 (Menor) 4,0** | **Adecuado** |
|  |  |
| **4,0 (Menor) 5,0** | **Eficiente** |
|  |  |

**RANGOS DE CALIFICACIÓN**

El cuestionario se estructura de la siguiente manera: se plantean treinta y dos (32) criterios de control. Cada criterio de control se evaluará a través de una pregunta que verificará su existencia y, seguidamente, se enunciarán una o más preguntas derivadas del criterio que evaluarán su efectividad. Las opciones de calificación que se podrán seleccionar para todas las preguntas serán “SÍ”, “PARCIALMENTE” y “NO”, las cuales tienen la siguiente valoración dentro del formulario:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Existencia (Ex)** | |  | **Efectividad (Ef.)** | |
|  |  |  |  |  |
| **Respuesta** | **Valor** |  | **Respuesta** | **Valor** |
| **Si** | **0,3** |  | **Si** | **0,7** |
| **Parcialmente** | **0,18** |  | **Parcialmente** | **0,42** |
| **No** | **0,06** |  | **No** | **0,14** |

**RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2017**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Ítem** | **ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO** | **Promedio por criterio** |
| **1.1** | **Políticas Contables** |  |
| **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? | **1,00** |
| **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? | **0,86** |
| **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? | **0,60** |
| **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? | **0,74** |
| **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? | **0,60** |
| **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? | **0,60** |
| **7** | ¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera? | **0,60** |
| **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? | **0,48** |
| **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? | **0,60** |
| **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? | **0,60** |
| **(2)** | **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? | **0,76** |
| **12** | ¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias? | **1,00** |
| **13** | ¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad? | **1,00** |
|  | **CLASIFICACIÓN** |  |
| **14** | ¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad? | **1,00** |
| **15** | ¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad? | **1,00** |
|  | **REGISTRO** |  |
| **16** | ¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente? | **1,00** |
| **17** | ¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos? | **1,00** |
| **18** | ¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad? | **1,00** |
| **19** | ¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad? | **1,00** |
| **20** | ¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables? | **1,00** |
| **(3)** | **MEDICIÓN INICIAL** |  |
|  | **MEDICIÓN INICIAL** |  |
| **21** | ¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad? | **1,00** |
|  | **MEDICIÓN POSTERIOR** |  |
| **22** | ¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique? | **0,60** |
| **23** | ¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros? | **0,94** |
|  | **PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS** |  |
| **24** | ¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera? | **0,60** |
| **25** | ¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad? | **1,00** |
| **26** | ¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad? | **0,20** |
| **27** | ¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios? | **0,88** |
| **(4)** | **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? | **0,60** |
| **(5)** | **GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE** |  |
| **29** | ¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable? | **0,72** |
| **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? | **0,46** |
| **31** | ¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución? | **1,00** |
| **32** | ¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable? | **1,00** |
|  | **CALIFICACIÓN TOTAL ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO** | **3,97** |
|  | **CALIFICACION CUALITATIVA** | **ADECUADO** |

ANTECEDENTES Y METODOLOGÍA.

El informe de Control Interno Contable hace referencia a la evaluación de las actividades del proceso contable público, como son:

1. Elementos del marco normativo

2. Etapas del proceso contable:

* reconocimiento-identificación
* clasificación
* registro

3. Medición inicial:

* medición posterior
* presentación estados financieros

4. Rendición de cuentas e información a partes interesadas

5. Gestión del riesgo contable

6. Fortalezas

7.Debilidades

8. Avances y mejoras del proceso de control interno contable

9. Recomendaciones

MARCO LEGAL.

• Artículo 3° de la Ley 87 de 1993, el cual establece que el Sistema de Control Interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación y operacional de la entidad.

• Resolución 248 de julio 6 de 2007 de la Contaduría General de la Nación, la cual establece la obligatoriedad de reportar el Informe de Control Interno Contable a través del Sistema Consolidado de Hacienda e Información Pública – CHIP.

• Resolución 357 del 23 de Julio de 2008, por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación.

* Resolución 193 del 2016 de la Contaduría General de la Nación

FORTALEZAS EN EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE:

Las siguientes fueron las fortalezas observadas durante la evaluación del Sistema de Control Interno Contable de la ESE VIDASINU, para la vigencia 2017:

* Se tienen identificados los procesos que generan información y que se constituyen como proveedor de información del proceso contable.
* Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias.
* La clasificación de los hechos contables se realiza de acuerdo a las normas de contabilidad generalmente aceptadas y de igual forma se tiene registrada de acuerdo con las actualizaciones del catálogo de cuentas publicado por la Contaduría General de la Nación.
* La entidad cuenta con un Manual de 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 (Resolución 414 de 2014).
* La entidad cuenta con un equipo de trabajo en el área financiera, con la formación y competencia en materia de contabilidad pública y son capacitados permanentemente en la normatividad vigente respecto a esa materia.
* Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad se registran cronológicamente y se les asigna un consecutivo, además se encuentran debidamente soportados a través de documentos.
* Se elaboran y revisan las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo.
* Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad.
* En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad.

DEBILIDADES EN EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE.

* Falta documentar los procedimientos y demás herramientas que se usan en la entidad (aplicativos, hojas de cálculo, listas de chequeo, etc.) que se requieren para desarrollar las políticas contables definidas bajo el nuevo marco normativo en forma estandarizada.
* No se tiene documentado un procedimiento o herramienta que permita la conciliación permanente entre el área de almacén y contabilidad.
* Falta un procedimiento documentado y estandarizado que permita llevar en forma adecuada el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencia que generan los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales, donde se les fije los plazos de entrega.
* No se ha desarrollado el instrumento que permita la aplicación de la política de deterioro en los activos de la entidad y que garantice la aplicación y seguimiento permanente de la misma.
* Se presenta debilidad en los procedimientos que permitan realizar conciliaciones frecuentes entre las diferentes áreas que alimentan el proceso contable, a fin de establecer las causas que motivan las diferencias que se presenten y explicarlas.
* La entidad no cuenta con un sistema de indicadores que permitan analizar la información contable.
* Falta una revisión y actualización periódica de los riesgos identificados y autoevaluaciones periódicas sobre la eficacia de los controles implementados a las actividades del proceso contable.

AVANCES OBTENIDOS

* Durante la vigencia 2017 se constituyo un mapa de costos y un micro modelo que configura el sistema de costos falta adaptarlo en el software.

* La entidad ha avanzado en la transición hacia la aplicación del nuevo marco normativo y ha presentado depuraciones para presentar una contabilidad bajo los estándares de las NIIF.

RECOMENDACIONES OFICINA DE CONTROL INTERNO.

* Documentar los procedimientos que ayuden a desarrollar las políticas contempladas en el Manual de Políticas Contables la cual fue elaborada tomando como referente el marco normativo.
* Analizar y dar tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad de manera permanente.
* Revisar y actualizar periódicamente los riesgos identificados.
* Las áreas que hacen parte del proceso contable cultiven el ejercicio del autocontrol y autogestión en cada uno de los procedimientos del proceso que permita detectar cualquier falencia y efectuar las actualizaciones y correctivos necesarios que constantemente faciliten la fluidez oportuna de la información entre las dependencias.
* Realizar periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de presupuesto, contabilidad, tesorería, almacén y demás áreas y/o procesos de la entidad.
* Establecer por medio de Flujograma u otro mecanismo la forma como circula la información hacia el área contable.
* Definir mediante una directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción la segregación de funciones detallada (autorizaciones, registros y manejos) dentro de los procesos contables.
* Seguimiento y verificación de las conciliaciones reciprocas con otras entidades.
* Adaptar en el software el micro modeló que configura el sistema de costos

* Continuar con los comités de Sostenibilidad del Sistema Contable que permita ser una instancia asesora del área contable y financiera y determinar las acciones a implementar a efectos de depurar la información contable, cuando sea necesaria y establecer los controles que deban implementar las áreas responsables.

Angélica María Bueno Mosquera

Jefe Oficina de control interno