

## EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE – VIGENCIA 2019

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 2019.

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 4,2 ubicándose en un Nivel Eficiente.

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

### RANGOS DE CALIFICACIÓN

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

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)	
Respuesta	Valor
Si	0,3
Parcialmente	0,18
No	0,06

Efectividad (Ef.)	
Respuesta	Valor
Si	0,7
Parcialmente	0,42
No	0,14

**FORMULARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2019**

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						SOPORTES DE JUSTIFICACIÓN
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	CALIFICACIÓN		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	1,00	Manual de Políticas Contables bajo el nuevo marco normativo Resolución 535 del 2018.
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Ef	SI	0,175		comité de sostenibilidad contable
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Ef	SI	0,175		Manual de Políticas Contables bajo el nuevo marco normativo Resolución 535 del 2018.
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Ef	SI	0,175		Manual de Políticas Contables bajo el nuevo marco normativo Resolución 535 del 2018.

1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	<b>Ef</b>	SI	0,175		Manual de Políticas Contables bajo el nuevo marco normativo Resolución 535 del 2018.
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?	<b>Ex</b>	SI	0,3	0,86	Auditorías Internas: Procedimiento Plan de Mejoramiento por Procesos PD-AS-04 procedimiento que hace parte de los procedimientos de Auditoría Interna. En cuanto a las Auditorías Externas los formatos son establecidos por los entes de Control.
2,1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	<b>Ef</b>	SI	0,35		Para las áreas auditadas se emite informe y se les explica el respectivo formato de Plan de Mejoramiento. Socialización con las áreas que de acuerdo a los informes del ente de control se dejó alguna observación y se envía por correo electrónico el respectivo formato establecido por el ente de control para el respectivo seguimiento de los planes de mejoramiento.
2,2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	<b>Ef</b>	PARCIALMENTE	0,21		A los planes de mejoramiento suscrito con los entes de control siempre se le realiza seguimiento e informe de avances de acuerdo a los formatos y fechas establecidos por los entes de control. A los planes de mejoramiento interno falta una mayor autoevaluación.

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	0,69	Se encuentra el Proceso: Gestión Administrativa y Financiera código PR-GF Resolución 428 del 2013. Mediante Resolución 535 del 2018 se aprobó el manual de Políticas Contables y durante la vigencia 2019 el área financiera estuvo trabajando en la actualización de los procedimientos todavía faltan finalizarlos y que de esta manera finalmente queden actualizados teniendo en cuenta el manual de políticas contables.
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,233333		Comité de Sostenibilidad Contable
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Ef	SI	0,233333		Facturas y sus anexos, extractos bancarios, contratos, convenios interadministrativos, sentencias, reportes de almacén, nominas.
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Ef	NO	0,046667		Mediante Resolución 535 del 2018 se aprobó el manual de Políticas Contables y durante la vigencia 2019 el área financiera estuvo trabajando en la actualización de los procedimientos todavía faltan finalizarlos y que de esta manera finalmente queden actualizados teniendo en cuenta el manual de políticas contables.

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	1,00	Manual de políticas contables, política de propiedad planta y equipo.
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,35		comité de sostenibilidad contable
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Ef	SI	0,35		Se realizó inventario de los bienes físicos en forma individualizada.
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	PARCIALMENTE	0,18	0,60	Aunque se tiene el procedimiento PR-GF-11 Conciliación Bancaria del proceso PR-GF Gestión Advtva y Financiera; Mediante Resolución 535 del 2018 se aprobó el manual de Políticas Contables y durante la vigencia 2019 el área financiera estuvo trabajando en la actualización de los procedimientos, pero todavía faltan finalizarlos y que de esta manera finalmente queden actualizados teniendo en cuenta el manual de políticas contables.
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIALMENTE	0,21		Se realizan conciliaciones entre las áreas, pero aún falta terminar de actualizar los procedimientos de acuerdo al manual de políticas contables y de esta manera se tenga en cuenta el procedimiento para las conciliaciones de las partidas más relevantes.

5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	<b>Ef</b>	PARCIALMENTE	0,21		Se realizaron conciliaciones de gastos financieros entre presupuesto, contabilidad y tesorería, conciliación de giro directo entre contabilidad y cartera. Falta finalizar la actualización de los procedimientos del área financiera de acuerdo al manual de políticas contables.
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?	<b>Ex</b>	PARCIALMENTE	0,18	0,88	Manual de Funciones. Falta una compilación de una directriz, guía, lineamiento o procedimiento que permita visualizar todas las autorizaciones, registros y manejos de todo el personal del proceso contable (planta, prestación de servicios, empresas temporales).
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	<b>Ef</b>	SI	0,35		Entrenamiento en el puesto de trabajo, manejo software.
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	<b>Ef</b>	SI	0,35		jefe de área. Cumplimiento de informes de acuerdo a cada responsable, registros en el sistema de información.

7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Ex	PARCIALMENTE	0,18	0,60	manual de políticas contables. Durante la vigencia 2019 el área financiera estuvo trabajando en la actualización de los procedimientos, pero todavía faltan finalizarlos y que de esta manera finalmente queden actualizados teniendo en cuenta este manual.
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIALMENTE	0,21		Comité de sostenibilidad contable
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	PARCIALMENTE	0,21		Manual de políticas contables. Durante la vigencia 2019 el área financiera estuvo trabajando en la actualización de los procedimientos, pero todavía faltan finalizarlos y que de esta manera finalmente queden actualizados teniendo en cuenta este manual.

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	NO	0,06	0,20	Mediante Resolución 535 del 2018 se aprobó el manual de Políticas Contables y durante la vigencia 2019 el área financiera estuvo trabajando en la actualización de los procedimientos todavía faltan finalizarlos y que de esta manera finalmente queden actualizados.
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	NO	0,07		Mediante Resolución 535 del 2018 se aprobó el manual de Políticas Contables y durante la vigencia 2019 el área financiera estuvo trabajando en la actualización de los procedimientos todavía faltan finalizarlos y que de esta manera finalmente queden actualizados.
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Ef	NO	0,07		los líderes de los procesos se comprometen en la entrega oportuna de los informes y aunque el área financiera estuvo trabajando en la actualización de los procedimientos todavía falta finalizarlos.



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?	<b>Ex</b>	PARCIALMENTE	0,18	0,60	Procedimiento control de inventarios PD-RF-04 del proceso Gestión de Recursos Físicos. Mediante Resolución 535 del 2018 se aprobó el manual de Políticas Contables y durante la vigencia 2019 el área financiera estuvo trabajando en la actualización de los procedimientos todavía faltan finalizarlos.
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	<b>Ef</b>	PARCIALMENTE	0,21		Reuniones del Área Administrativa y Financiera. Comité de sostenibilidad contable
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	<b>Ef</b>	PARCIALMENTE	0,21		Se realizó inventario de activos fijos. Durante la vigencia 2019 el área financiera estuvo trabajando en la actualización de los procedimientos todavía faltan finalizarlos.
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?	<b>Ex</b>	PARCIALMENTE	0,18	0,60	Se tiene Comité de Sostenibilidad Contable. Durante la vigencia 2019 el área financiera estuvo trabajando en la actualización de los procedimientos todavía faltan finalizarlos.

10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	<b>Ef</b>	PARCIALMENTE	0,14		Se tiene Comité de Sostenibilidad Contable. Durante la vigencia 2019 el área financiera estuvo trabajando en la actualización de los procedimientos todavía faltan finalizarlos.
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	<b>Ef</b>	PARCIALMENTE	0,14		Se tiene Comité de Sostenibilidad Contable. Durante la vigencia 2019 el area financiera estuvo trabajando en la actualización de los procedimientos todavia faltan finalizarlos.
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	<b>Ef</b>	PARCIALMENTE	0,14		Comité de Sostenibilidad Contable.

ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE		VALORACIONES				SOPORTES DE JUSTIFICACIÓN
RECONOCIMIENTO						
	IDENTIFICACIÓN	TIPO	CALIFICACIÓN		TOTAL	OBSERVACIONES
11	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Ex	PARCIALMENTE	0,18	0,88	Mediante Resolución 535 del 2018 se aprobó el manual de Políticas Contables y durante la vigencia 2019 el área financiera estuvo trabajando en la actualización de los procedimientos todavía faltan finalizarlos y que de esta manera finalmente queden actualizados.
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	0,35		Manual de procesos y procedimientos Gestión Administrativa y Financiera Resolución 428 del 2013. miembros comité de sostenibilidad contable.
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	0,35		Manual de procesos y procedimientos Gestión Administrativa y Financiera Resolución 428 del 2013. Manual de Políticas Contables Resolución 535 del 2018.

12	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	<b>Ex</b>	SI	0,3	0,86	Las obligaciones se causan y se le asigna un consecutivo que las individualiza. Todo se encuentra individualizado con sus terceros y sus saldos
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	<b>Ef</b>	SI	0,35		Todo se encuentra individualizado con sus terceros y sus saldos
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	<b>Ef</b>	PARCIALMENTE	0,21		Es factible a partir de la individualización de las facturas. Mediante Resolución 535 del 2018 se aprobó el manual de Políticas Contables y durante la vigencia 2019 el área financiera estuvo trabajando en la actualización de los procedimientos todavía faltan finalizarlos y que de esta manera finalmente queden actualizados teniendo en cuenta el manual de políticas contables.
13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	<b>Ex</b>	SI	0,3	1,00	Manual de Políticas Contables bajo el nuevo marco normativo Resolución 535 del 2018.

13.1	¿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		Manual de Políticas Contables Resolución 535 del 2018.
	<b>CLASIFICACIÓN</b>	<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>		<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
14	¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0,3	1,00	En el software se encuentra parametrizado el catálogo de cuentas según el marco normativo de la Contaduría.
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Ef	SI	0,7		revisiones permanentes en la página de la contaduría general de la nación si se presentan novedades referentes al catálogo.
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Ex	SI	0,3	1,00	En el software se registran de manera individual los hechos económicos de la entidad afectando las cuentas específicas de acuerdo al objeto contractual.

15.1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0,7		De acuerdo a los lineamientos establecidos en el manual de políticas se registran los hechos económicos se clasifican oportunamente afectando las partidas específicas del proceso.
	<b>REGISTRO</b>	<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>		<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Ex	SI	0,3	1,00	registro de las operaciones diariamente de acuerdo a las fechas que ingresan y consecutivo asignado.
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Ef	SI	0,35		Se verifica que el comprobante de contabilidad se encuentre con las cuentas debidamente asignadas de acuerdo a la cuenta que se presenta con sus debidos soportes.
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Ef	SI	0,35		En el libro diario se verifican los consecutivos y los registros contables que se realizan diariamente.
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Ex	SI	0,3	1,00	los comprobantes de ingresos y egresos se acompañan con los respectivos soportes de acuerdo con su naturaleza.

17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	<b>Ef</b>	SI	0,35		se verifican que cada cuenta tenga anexos sus respectivos soportes internos y externos.
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	<b>Ef</b>	SI	0,35		archivos de gestión de la Oficina de Tesorería y central de la entidad.
<b>18</b>	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	<b>Ex</b>	SI	0,3	1,00	el software permite generar los respectivos comprobantes de acuerdo a la clasificación de la actividad.
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	<b>Ef</b>	SI	0,35		registro de operaciones diariamente (comprobantes de diario).
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	<b>Ef</b>	SI	0,35		todos los comprobantes están enumerados consecutivamente, teniendo en cuenta el control que lleva cada area.
<b>19</b>	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	<b>Ex</b>	SI	0,3	1,00	El registro de los hechos económicos en el software permite generar los respectivos comprobantes alimentando los libros de contabilidad.

19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	<b>Ef</b>	SI	0,35		. El sistema espiral permite visualizar las contabilizaciones diarias y los respectivos comprobantes.
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?	<b>Ef</b>	SI	0,35		Se realizan conciliaciones con las áreas respectivas para detectar los saldos en los reportes y de presentar diferencias que son competencia del proceso contable se procede a realizar los ajustes necesarios y así subsanar la inconsistencia.
<b>20</b>	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	<b>Ex</b>	SI	0,3	1,00	Se verifica cualquier normatividad que la Contaduría haya expedido con relación al catálogo y luego se realiza los registros pertinentes con base en los documentos soportes.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	<b>Ef</b>	SI	0,35		se realiza de manera permanente cada vez que se realiza el registro contable del hecho económico.



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	0,35		. Al momento de registrar cada operación en el software automáticamente se va actualizando la información en libros.
	<b>MEDICIÓN INICIAL</b>	<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>		<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACIONES</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	1,00	Manual de Políticas Contables bajo el nuevo marco normativo Resolución 535 del 2018.

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	0,35		Se les da una socialización del proceso alineados al Manual de Políticas Contables para el registro de la información.
21.2	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo que le corresponde a la entidad?	Ef	SI	0,35		Manual de Políticas Contables bajo el nuevo marco normativo Resolución 535 del 2018.
	<b>MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>		<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACIONES</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	1,00	Se realizan adecuadamente los procesos de depreciación de forma individualizada y el cálculo de la amortización al software y la licencias y registros del deterioro de la propiedad, planta y equipo.

22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Ef	SI	0,233333		método lineal estipulado en el Manual de Políticas Contables
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Ef	SI	0,233333		se aplica la depreciación respectiva a los bienes muebles y edificaciones de manera individualizada
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Ef	SI	0,233333		Acta comité de sostenibilidad contable.
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Ex	SI	0,3	1,00	Definidos en la Resolución 535 del 2018 Manual de Políticas Contables bajo el nuevo marco normativo.
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0,14		Definidos en la Resolución 535 del 2018 Manual de Políticas Contables bajo el nuevo marco normativo.
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Ef	SI	0,14		A los hechos económicos se les realiza la actualización posterior de acuerdo a su naturaleza y procedimiento en los registros contables.
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	0,14		De acuerdo al manual de políticas contable se vienen realizando las mediciones iniciales y posteriores en los registros contables.

23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Ef	SI	0,14		Informes a entes de control entregados oportunamente, registro de operaciones y entrega oportuna al área de tesorería.
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Ef	SI	0,14		La oficina Jurídica certifica el grado de avances de los procesos jurídicos teniendo en cuenta la política contable en la categorización de posibles y probables para su posterior registro.
	<b>PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS</b>	<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>		<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Ex	SI	0,3	0,86	Entrega informes en las fechas estipulados por los entes de control.

24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Ef	PARCIALMENTE	0,105		Se cuenta con el manual de Políticas Contables y durante la vigencia 2019 el área financiera estuvo trabajando en la actualización de los procedimientos todavía faltan finalizarlos y que de esta manera finalmente queden actualizados.
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Ef	PARCIALMENTE	0,105		Mediante Resolución 535 del 2018 se aprobó el manual de Políticas Contables y durante la vigencia 2019 el área financiera estuvo trabajando en la actualización de los procedimientos todavía faltan finalizarlos. Hay que tener en cuenta el numeral 2,2 notas a los informes financieros de la Resolución 182 del 2017.
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Ef	SI	0,175		Estados Financieros entregados a Gerencia.
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Ef	SI	0,175		De acuerdo a la Resolución 182 del 2017 de la Contaduría.
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Ex	SI	0,3	1,00	Para la elaboración de los estados financieros se extrae la información de los libros de contabilidad.

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		revisión libros de contabilidad, conciliaciones respectivas con las áreas y movimientos y saldos de acuerdo al periodo a presentar.
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Ex	PARCIALMENTE	0,18	0,74	se realiza posterior a finalizar el periodo contable, no de forma permanente de acuerdo al anexo de la Resolución 193 del 2016 del procedimiento para la evaluación del control interno contable Contaduría en cuanto a los objetivos del control interno contable.
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Ef	PARCIALMENTE	0,21		Posterior a finalizar el periodo contable, no de forma permanente de acuerdo al anexo de la Resolución 193 del 2016 del procedimiento para la evaluación del control interno contable Contaduría en cuanto a los objetivos del control interno contable
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Ef	SI	0,35		los insumos para los indicadores de finalización del periodo contable son el estado de situación financiera y el estado de resultados.

27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Ex	SI	0,3	0,89	la información financiera presenta los datos de manera comparativa de una vigencia a otra.
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	0,14		De acuerdo a la guía de presentación de los estados financieros emitido por la Contaduría donde se visualiza el paso a paso para reportar la información contable.
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	0,14		La información contenida en las notas va acompañada de tablas comparativas de una vigencia a otra de la información de los estados financieros.
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	PARCIALMENTE	0,028		Hay que tener en cuenta el numeral 2,2 notas a los informes financieros de la Resolución 182 del 2017.

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	0,14		En las notas de finalización del periodo contable están plasmadas en resumen las políticas contables y la información a revelar de la vigencia fiscal anterior.
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Ef	SI	0,14		La información reportada a los entes de control se acompaña con copia de los estados financieros, estos mismos se cuelgan en página web de la entidad.
	<b>RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS</b>	TIPO	CALIFICACIÓN		TOTAL	OBSERVACIONES
	<b>RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS</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	0,86	Se publican los estados financieros en la página web de la entidad y se rindieron los respectivos informes a los entes, en la audiencia pública del informe de gestión realizada en la vigencia 2019 se expuso el estado de resultados y estado de situación financiera de la vigencia 2018, la audiencia pública de la vigencia 2019 se realizará en la vigencia 2020.
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	0,35		el estado de resultados y estado de situación financiera de la vigencia 2018 expuesto en la audiencia pública en la vigencia 2019 son los publicados en la página web.
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Ef	PARCIALMENTE	0,21		Se exponen los resultados de los estados financieros. Faltan publicación de las notas contables para la explicación de variaciones entre periodos.
	<b>GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE</b>	TIPO	CALIFICACIÓN		TOTAL	OBSERVACIONES
	<b>GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE</b>					
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Ex	SI	0,3	0,72	Política de Administración de Riesgos.

29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	<b>Ef</b>	PARCIALMENTE	0,42		Mapa de Riesgos de corrupción.
<b>30</b>	¿Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable?	<b>Ex</b>	PARCIALMENTE	0,18	0,53	Se realizaron socializaciones y grupo de trabajo con el encargado de planeación para la identificación de los riesgos teniendo en cuenta la última metodología del DAFP, falta aún mayor apropiación por parte de todos los líderes.
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	<b>Ef</b>	NO	0,035		No se realiza en forma permanente
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	<b>Ef</b>	PARCIALMENTE	0,105		Falta mayor apropiación para la revisión periódica y actualización de los riesgos.
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	<b>Ef</b>	PARCIALMENTE	0,105		Falta fortalecer la identificación de los controles para mitigar los riesgos.

30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	<b>Ef</b>	PARCIALMENTE	0,105		Falta autoevaluaciones periódicas sobre la eficacia de los controles implementados a las actividades del proceso contable.
<b>31</b>	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	<b>Ex</b>	SI	0,3	1,00	El proceso contable cuenta con líderes profesionales, los cuales frecuentemente se están actualizando en los cambios normativos.
31.1	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	<b>Ef</b>	SI	0,7		El proceso contable cuenta con líderes profesionales, los cuales frecuentemente se están actualizando en los cambios normativos expedidos por la Contaduría.
<b>32</b>	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	<b>Ex</b>	PARCIALMENTE	0,18	0,74	En el plan de capacitación se consideró el desarrollo de competencias, pero no de manera permanente. La entidad informa al personal del área administrativa involucrado en el proceso contable sobre las capacitaciones dictadas por el convenio entre el SENA Y ACESI coordinadas por Coodescor y promueven y autorizan su asistencia.
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	<b>Ef</b>	SI	0,21		La entidad informa al personal del área administrativa involucrado en el proceso contable sobre las capacitaciones dictadas por el convenio entre el SENA Y ACESI coordinadas por

						Coodescor y promueven y autorizan su asistencia.
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	<b>Ef</b>	SI	0,35		Las capacitaciones dictadas por el convenio entre el SENA Y ACESI ofrecen seminarios y diplomados que apuntan a temas normativos vigentes que ayuden a la actualización, el área contable asistencia al congreso nacional de Contabilidad Pública.

## 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

### FORTALEZAS

- Los registros de los hechos económicos se encuentran debidamente soportados.
- Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad.
- Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad.
- Los líderes directos del proceso contable tienen la formación que les permite dimensionar el sistema de contabilidad pública de manera que realicen el debido reconocimiento, medición posterior y revelación.
- Los líderes del área contable están comprometidos con el cumplimiento de la presentación oportuna de los informes a los entes de control y a la continua actualización emitida por la Contaduría General.

### DEBILIDADES

- Aunque se ha venido trabajando en la vigencia 2019 en la actualización de los procedimientos del área financiera aún falta finalizarlos y aprobarlos, lo cual es indispensable para que se actualicen de acuerdo al manual de políticas contables.

- Falta una revisión y actualización periódica de los riesgos de índole contable para realizar autoevaluaciones periódicas sobre los controles implementados a los mismos.
- Falta actualizar el manual de recaudo de cartera (Resolución 422 del 2015).

## AVANCES

En el proceso para la implementación del sistema de costos se logró determinar que los ítems pendientes para la puesta en marcha del sistema eran: activos fijos, inventario, nómina y cartera; en el módulo de Activos fijos se diseñó, se implementó en ambiente de prueba y se instaló un aplicativo para que se evalúe su pertinencia o no a los procesos de la E.S.E y poder proseguir con la parte de cumplimiento de requisitos legales y entrega del aplicativo de manera formal. En esta Etapa se realizó importación de información y se validó su consistencia, actualmente se encuentra en revisión de los tipos de informes, su funcionalidad y la validación de pertinencia de dichos informes.

- En el ítem de inventario: se organizaron las cuentas a trabajar, los conceptos y usos que se le da a cada grupo de inventario; se está ajustando y parametrizando en el software el módulo de Inventario; posteriormente se realizarían pruebas piloto, para ajustar errores que se presenten y finalizar esta revisión.
- en el ítem de nómina: se han hechos algunos cambios con la nómina tercerizada, la cual y esta se está contabilizando de acuerdo con el servicio que preste el trabajador en misión.
- En el ítem de cartera: Se realizó deterioro a diciembre 31 de 2019, según la medición posterior plasmada en el manual de política contable.
- Los CIF (Costos indirectos de prestación de servicios): Se expidieron los primeros informes de costos en la E.S.E bajo ambientes de prueba, pero con información real.

## RECOMENDACIONES

- Documentar una directriz, guía o procedimiento para la realización de las conciliaciones de las partidas más relevantes.
- Verificar periódicamente que los sistemas de información realicen las interfaces y ajustes en forma adecuada.
- Implementar una política institucional que señale el compromiso de cada uno de los procesos en cuanto al suministro de la información que le corresponda al área Contable y verificación de la materialización de dicha política en términos de un adecuado flujo de información entre los diferentes procesos organizacionales, así como entre los procedimientos implementados y documentados.
- Realizar seguimiento periódico a los planes de mejoramiento con entes externos y de auditorías internas.



- Compilación de una directriz, guía, lineamiento o procedimiento que permita visualizar todas las autorizaciones, registros y manejos de todo el personal del proceso contable.
- Continuar con el comité de sostenibilidad contable o la implementación de herramientas que permita por garantizar de manera permanente la depuración y mejora de la calidad de la información financiera.

