

1. FECHA INFORME:

26 de febrero del 2021

PROCESO:

Sistema de Control, Interno contable

2. OBJETIVO AUDITORIA:

Establecer, la medición que se hace del **control interno** en el proceso **contable** de la Unidad con el propósito de determinar efectividad, el nivel de confianza que se le puede otorgar y si las actividades de **control** son eficaces y eficientes.

3. ALCANCE:

La oficina de Control Interno, realizará la auditoría de gestión al Proceso Contable de la CGN, para el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2020. El informe corresponde al periodo comprendido del 01 de enero al 31 de Diciembre de la vigencia 2020, teniendo como base de evaluación los controles existentes en las actividades de identificación, clasificación, registro y ajuste que conforman la etapa de reconocimiento, así como las actividades de elaboración de estados contables y demás informes, análisis e interpretación de la información de la etapa de revelación y las acciones de control que se hayan implementado.

MIPG ARTICULACION CON EL MODELO ESTÁNDAR DE CONTROL INTERNO - MECI El Informe de Control Interno Contable, es una evaluación realizada, bajo la 7ª Dimensión del Modelo Integrado de Planeación y Gestión, denominada "Control Interno", que se realiza de conformidad con la actualización del Modelo Estándar de Control Interno- MECI, verificando los componentes de "Ambiente de control", "Evaluación del Riesgo", "Actividades de control", "Información y Comunicación" y "Actividades de monitoreo" para el proceso contable.

4. ANTECEDENTES

Teniendo en cuenta que la Evaluación del Sistema de Control Interno Contable, refiere a la medición o valoración que se hace al Control Interno en el proceso contable de una entidad pública, con el propósito de determinar su calidad, el nivel de confianza que se 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.

La evaluación del Control Interno Contable en SALUD SOGAMOSO E.S.E., se basa en la normatividad así:

- Artículos 209 y 269 de la Constitución Política.
- Ley 87 de 1993 establece que el Sistema de Control Interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación, información y operacionales de SALUD SOGAMOSO E.S.E.
- Régimen de Contabilidad Pública, adoptado por la Contaduría General de la Nación.(Con sus respectivas actualizaciones).
- Resolución 357 de 2008, de la Contaduría General de la Nación, que adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la citada entidad.
- Procedimiento para reporte de Control interno Contable del 17 de diciembre 2017.

En lo referente al seguimiento de las auditorías realizadas al Sistema Contable, se continua en forma permanente

5. METODOLOGIA

5.1 DOCUMENTOS DE REFERENCIA FRENTE A LOS CUALES SE HIZO LA AUDITORÍA.

- Procedimientos Contable institucional.

- Indicadores establecidos en los diferentes procedimientos del área contable 2020 (facturación, Cartera, presupuesto.....)
- Actas de Comité de gestión financiero, de Inventario de Bajas.
- Planes de mejoramiento auditorías internas.
- Matriz y mapa de Administración de riesgos del proceso, a la fecha, el cual se debe proyectar su actualización según requerimientos.
- Registros de indicadores, seguimiento a mapa de riesgos.

5.2 Socialización de la metodología establecida, donde se explica las fases de realización de la auditoría (Programación General, Preparación, Ejecución, Documentación y Seguimiento)

5.3 Verificación de la documentación.

5.4 Verificación de los Estados Financieros en forma Física, en el software CNT y en la Página Web dentro de los plazo establecidos por la resolución 182 19 de Mayo del 2017

5.5 Registro de Fortalezas y hallazgos.

5.6 Observaciones del personal auditado.

5.7 Cierre de Auditoría.

6. ACIERTOS- HALLAZGOS DE AUDITORIA.

6.1 FORTALEZAS:

1. El personal involucrado en el proceso contable cuenta con conocimiento y experiencia sobre el Régimen de Contabilidad Pública.

2. Las actividades relacionadas con el proceso contable se encuentran documentadas, de las cuales se evidencia registro en el Sistema Integrado de: Contabilidad, Presupuesto, Pacientes, Cartera, Cuentas por Pagar, Activos Fijos, Inventarios y son objeto de auditorías internas y externas periódicas que contribuyen al mejoramiento continuo.

3. Se tiene como biblioteca fundamental, la normatividad de la Contaduría General de la Nación, así como los procedimientos, la doctrina contable y de ser necesario se solicitan conceptos específicos en la materia.

4. Como fortaleza es importante mencionar que se cuenta con un muy buen sistema de Gestión Documental, que apoya la organización y archivo de soportes documentales, convirtiéndose en herramienta útil de control

5 Es importante mencionar la capacidad del Talento humano que conforma el Proceso Contable, Financiero y presupuestal de Salud Sogamoso E.S.E., corresponde a personas que poseen habilidades y competencias en el desarrollo de las actividades inherentes.

6. Se evidencia la identificación de los productos del proceso contable, los cuales están plenamente definidos y claramente establecidos y se identifican quienes los deben entregar como insumo a sus clientes internos.

7. En el periodo contable, se logra realizar en forma sistemática y cronológica los registros contables en forma fiable, buscando lograr regular la preparación de información transparente y objetiva tendiente a contar con Información Financiera veraz y oportuna.

8. Los Informes requeridos por todas las Entidades de Control y demás entes externos, fueron presentados en forma oportuna, bajo criterios establecidos.

9. Se dio total cumplimiento a la resol 182 del 2017, frente a la publicación oportuna de Estados Financieros en la página Web Institucional.

10. Las transacciones que dan origen a los registros contables, contienen los documentos Idóneos que las respaldan.

6.2. DEBILIDADES:

1. No se evidencia la documentación formal de los riesgos y controles que buscan asegurar la identificación y registro de las transacciones, revisión y emisión de los estados financieros de los involucrados en el proceso contable
2. Falta actualización del Manual de Políticas y Prácticas Contables, por parte de las áreas proveedoras de la información contable.
3. Es indispensable realizar medición posterior en los activos fijos.
4. Es necesario verificar las circularizaciones y conciliaciones de Incapacidades de los funcionarios.

7. ANALISIS CONTROL INTERNO CONTABLE

7.1 POLITICAS CONTABLES

Salud Sogamoso E.S.E, mediante resolución 120 Enero 31 del 2019, se actualizó el comité de sostenibilidad Contable, en cuyo desarrollo se han tenido en cuenta las Políticas contables, las cuales se evidencian que según las necesidades es indispensable realizar actualización para el 2021, el Manual existente está aprobado mediante resolución 582 de Noviembre 20 del 2017, las cuales actúan como la guía en el proceso de reconocimiento, medición y presentación de las transacciones financieras y económicas que sirven de base para la elaboración de los estados financieros y contempla los lineamientos del marco Normativo aplicable.

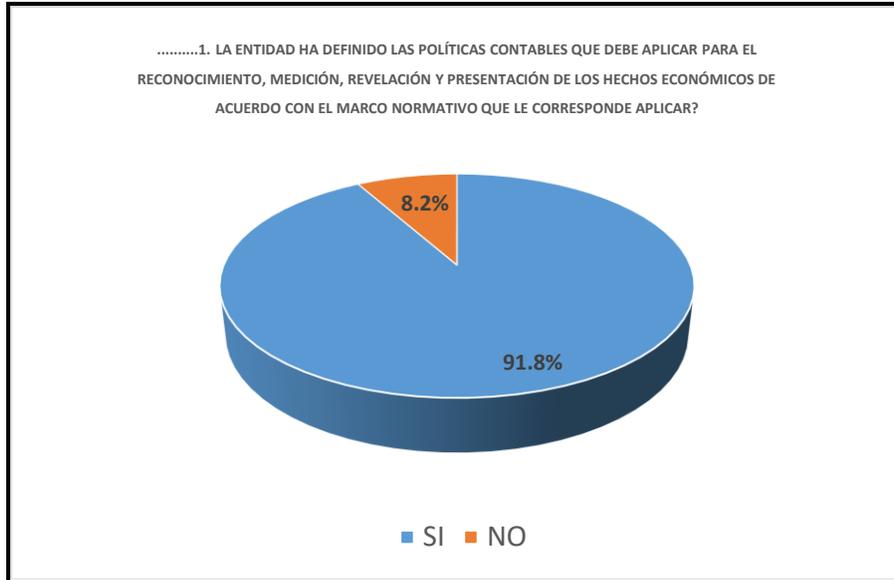
En Comité de sostenibilidad contable el cual se realiza en forma periódica, es donde se determina el cumplimiento de las directrices y lineamientos relacionados con el proceso financiero por lo que es allí donde se socializan; el cual es integrado por los diferentes profesionales líderes de proceso que forman parte del proceso contable, todo queda debidamente registrado y pertinentemente aprobadas por quienes en ella intervienen.

Las Políticas contables responden a la naturaleza y actividad de la entidad, de acuerdo al Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, realizando el seguimiento de la Guía de Aplicación aunque no tiene carácter vinculante y que ejemplifican por medio de casos la aplicación de los criterios establecidos en las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos. Además de ser discrecional el aplicarlas, sin embargo, se toman como referente para ejercer juicios profesionales en circunstancias similares.

Las Políticas contables definidas por la E.S.E. tienen como objetivo propenden por la uniformidad de la información para el caso de los marcos normativos de entidades, que para el caso específico de Salud Sogamoso E.S.E., aplica el de empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público.

De conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública, el Reconocimiento es la etapa de captura de los datos de la realidad económica y jurídica, su análisis desde la óptica del origen, la aplicación de recursos y el proceso de su incorporación a la contabilidad, para lo cual se requiere adelantar procesos de medición.

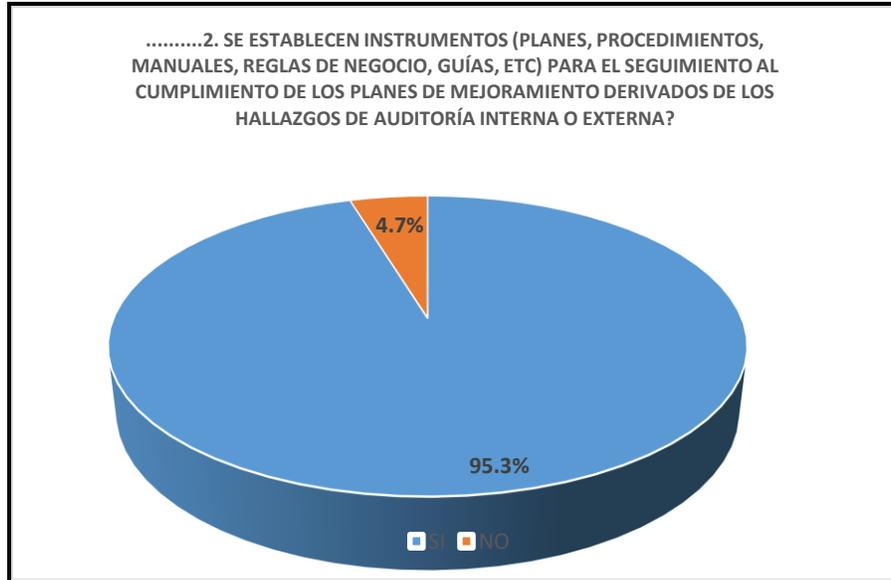
1.
POLITICAS CONTABLES



FUENTE CUESTIONARIO CONTROL INTERNO CONTABLE CGN

CODIGO	NOMBRE			
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				
POLITICAS 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?	EX	0.3	Si las Políticas contables responden a la naturaleza y actividad de la entidad, de acuerdo al Marco Normativo para Empresas que no Capitan en el Mercado de Valores, y que no Capitan ni Administran Ahorro del Público.
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	EF	0.16	El proceso Contable esta bajo la dirección de la Subgerencia Administrativa y Financiera que es contadora plenamente conocedora de las políticas contables, las cuales se encuentran documentadas físicamente y electrónicas, las cuales deben ser actualizadas para la vigencia 2021.
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	EF	0.14	Si las políticas contables se aplican en el reconocimiento, medición inicial (medición posterior) y las revelaciones para cada portafolio contable.
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	EF	0.152	Si las políticas contables se diseñaron de acuerdo a la normatividad aplicable a Entidades que no captan ni manejan inversiones ni ahorro del público, teniendo en cuenta el Marco Normativo y las Políticas contables Institucionales.
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPORCIONAN LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	EF	0.16	Si las políticas contables se diseñaron en el Marco Normativo para Empresas que no Capitan en el Mercado de Valores, y que no Capitan ni Administran Ahorro del Público, según la normatividad relacionada por la Contaduría General de la Nación.

**2.
POLITICAS DE OPERACIÓN**



FUENTE CUESTIONARIO CONTROL INTERNO CONTABLE CGN

POLITICAS DE OPERACIÓN				
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?	EX	0.3	Si, en el procedimiento AUDITORÍA INTERNA establece el seguimiento permanente, mediante auditorías a los diferentes procedimientos del sistema contable, lo cual esta aprobado mediante el programa de auditorías, realizadas por parte de la Oficina de Control Interno y aprobada en Comité de Coordinación de Control interno. Producto de estas se formulan los Planes de Mejoramiento, a los cuales se realiza el seguimiento e evaluación de cumplimiento.
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	EF	0.327	Si, la Oficina de Control Interno realiza socialización al Talento Humano del Proceso Contables; al mismo se le realiza de los instrumentos, así como de los resultados alcanzados por los mismos se socializan, quienes si lo desean, dejan sus correspondientes observaciones.
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	EF	0.327	Si, según el Procedimiento del Plan de mejoramiento establece tiempos y movimientos de seguimiento y evaluación de avance en la formulación y ejecución de los planes de mejoramientos, producto de las auditorías realizadas por la Oficina de Control Interno, se revisa la efectividad para el cierre definitivo de estas. Adicionalmente, la Oficina de Control Interno realiza seguimiento mensual al cumplimiento de las acciones producto de las auditorías anteriores realizadas al proceso Contable.

3.



FUENTE CUESTIONARIO CONTROL INTERNO CONTABLE CGN

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?	EX	0.3	Si, dentro de los procesos contables se determinaron los clientes internos para la entrega de información interna como externa por parte de las diferentes dependencias al proceso contable.
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	EF	0.218	Si, se socializaron las políticas contables y el proceso contable, los soportes se encuentran físicos en el proceso contable, en igual forma en forma electrónica.
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	EF	0.233	Si, en la política de operación se determinaron los documentos con los cuales se debe remitir la información al Proceso Contable.
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	EF	0.217	Si, en el Procedimiento Contable se establecieron los clientes internos de información al proceso contable, así como los momentos de suministro

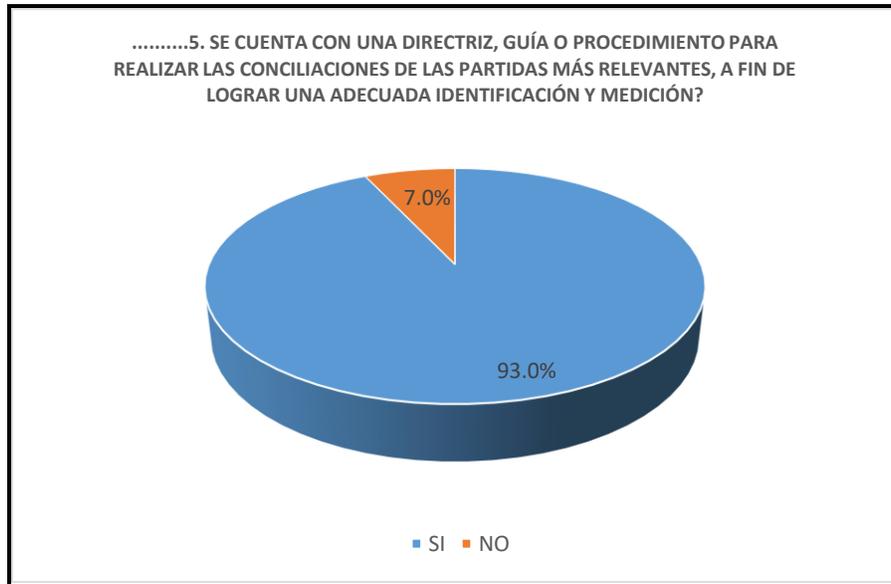
4.



FUENTE CUESTIONARIO CONTROL INTERNO CONTABLE CGN

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?	EF	0.3	Si, en el proceso Gestión de Recursos Físicos, procedimientos Administración y control de bienes devolutivos y de consumo Seguimiento y control de bienes inmuebles, se incluyen actividades tendientes a identificar e incluir en los aplicativos de inventarios de Bienes Inmuebles) cada uno de los bienes de manera individualizada.
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	EF	0.327	Si, se ha socializado lo referente a estos procedimientos, en reuniones de capacitación general (todo el talento humano) y en forma didáctica mediante video, lo cual se encuentra en el modulo de activos fijos, como soporte. Es importante mencionar que debido a corresponder a un sistema integrado CNT, los diferentes modulos alimentan el modulo contable.
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	EF	0.327	Si, en cada aplicativo se evidencia la individualización de los bienes muebles e inmuebles del Ministerio para su control. Es necesario mencionar que falta realizar verificación de valoración para la vigencia 2021

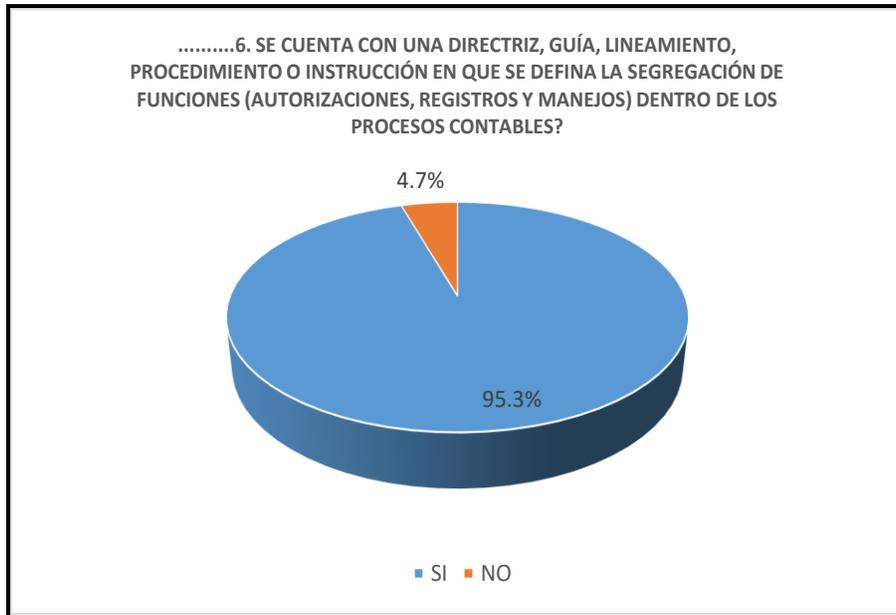
5.



FUENTE CUESTIONARIO CONTROL INTERNO CONTABLE CGN

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?	EX	0.3	Si, se mantiene una directriz para efectos de X24 proceso contable, se relacionan las actividades de suministro y conciliación para diferentes partidas contables. Las partidas que se concilia de forma permanente es la caja, bancos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, fiduciarias, consignaciones por identificar.
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	EF	0.327	Si, se socializaron las directrices establecidas a partir del saneamiento contable permanente, lo cual se trata en comité de saneamiento financiero,
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	EF	0.303	Parcialmente, El procedimiento de recursos físicos - almacen concilian con el procedimiento contabilidad, realizan conciliación no se deje acta, es importante realizarlo en el 2021, donde se verifican los activos entregados a cada uno de los servidores. Es necesario revisar activos, vidas útiles, depreciaciones y analizar a valor posterior. Las conciliaciones bancarias se realizan en forma consolidada mensualmente, de lo cual esta el procedimiento.

6.



FUENTE CUESTIONARIO CONTROL INTERNO CONTABLE CGN

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?	EX	0.3	Si, el Proceso contable tiene claramente identificadas las responsabilidades de cada uno de los conformantes, además se cuenta con el cronograma de actividades por proceso, en el cual se realcionan los diferentes informes, fechas características y los responsables; informes que deben ser enviados previamente al envío externo a la oficina de control interno; dentro de las funciones de la contadora se encuentra la revisión de los informes internos y externos de su competencias. Se cuenta con el proceso contable GFI-P-016, dentro del cual se contempla elaboración de Estados Financieros, Conciliaciones, Declaraciones Tributarias.....
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	EF	0.327	Si, las funciones son socializadas según los requerimientos de los Profesionales Líderes.....aunque se evidencia falta de tiempo para el cumplimiento con oportunidad.
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	EF	0.327	Parcialmente, se verifica según el manual de funciones y/ responsabilidades, sin embargo no queda un soporte independiente de su adherencia. Todo se realiza con base en la apropiación de su proceso. En los diferentes módulos del software, si queda los registros de quien elabora cada documento, según los permisos otorgados por el Profesional Líder de Recursos Informáticos.

7.



FUENTE CUESTIONARIO CONTROL INTERNO CONTABLE CGN

1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	EX	0.3	Sí, en las Políticas Contables Institucionales de Operación, así como en el procedimiento GR-P-016, se establece todo lo referente a la generación de estados Financieros, se definen lineamientos para su presentación, periodicidad, así como lo referente a la publicación. Todo se encuentra articulado con la normatividad emanada de la Contaduría General de la Nación.
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	EF	0.327	Parcialmente, se socializaron las políticas y el procedimiento con el personal involucrado en el proceso contable, es importante mencionar que se hace indispensable nuevamente realizar esta socialización lo más pronto posible en forma de seguir logrando adherencia a la misma.
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	EF	0.327	Parcialmente, en la auditoría realizada por la Oficina de Control Interno se generó observación respecto al cumplimiento de las fechas establecidas en el direccionamiento de operación frente a los tiempos de presentación de los informes financieros mensuales. En cuanto a los tiempos establecidos por la CGN se evidencia cumplimiento en la presentación de la información financiera de Salud Sogamoso E.S.E.

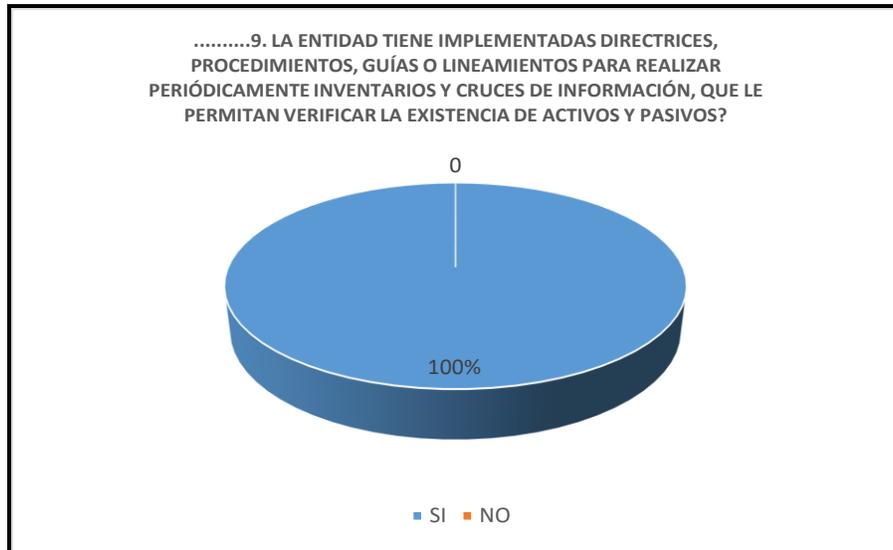
8.



FUENTE CUESTIONARIO CONTROL INTERNO CONTABLE CGN

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?	EX	0.3	Si, dentro de el lineamiento de operación se establecen los cierres contables parciales en forma mensual, por efecto de lograr la presentación de los diferentes informes requeridos y el cierre anual se establece en un momento apropiado, donde se logre dar cumplimiento oportuno con los diferentes informes requeridos por las diferentes instancias. Para esto se realiza verificación con lista de chequeo para verificar la completitud en el registro apropiado de todos los hechos económicos estén registrados. Es importante mencionar que este seguimiento mínimo se realiza en forma, mensual, trimestral y anual.
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	EF	0.35	Si, se socializaron las políticas con el personal involucrado en el proceso contable, son documentos que se revisan en forma permanente para lograr la adecuada y oportuna presentación de los informes Internos y Externos.
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	EF	0.35	Parcialmente, se evidencia que se realiza un chequeo previo al cierre mensual, donde se verifican que se hayan registrado todos los hechos correspondientes al periodo de cierre, adicionalmente.

9.



FUENTE CUESTIONARIO CONTROL INTERNO CONTABLE CGN

1.1.28	.....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE	EX	0.3	Si, en las Políticas Contables Institucionales de Operación, se hace referencia a la necesidad de la conciliación entre partidas y el proceso contable en el subtítulo Generación de ESTADOS FINANCIEROS.
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	EF	0.327	en lo referente a las Políticas han sido socializadas, sin embargo se deben actualizar y nuevamente socializar y evaluar su conocimiento y adherencia. En cuanto al Proceso contable es necesario socializar nuevamente en la vigencia 2021
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	EF	0.303	Si, por medio de las conciliaciones entre las dependencias se hacen presente partidas que se deben revisar en cuanto al saneamiento contable, con lo cual se está en permanente verificación de existencia de activos pasivos patrimonio cuantías de orden, provisiones y demás.

10.



FUENTE CUESTIONARIO CONTROL INTERNO CONTABLE CGN

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?	EX	0.3	Si, con base en la normatividad establecida a nivel nacional, se constituyo en comite de sostenibilidad y saneamiento contable. Comite que minimo se reúne 1 vez por mes en el cual se esta realizando permanenten revision contable de los activos, pasivos, cartera, facturacion, y se complementa con el Comite de Inventarios y bajas en el cual se toman determinaciones frente a los diferentes derechos y obligaciones como activos y pasivos Institucionales; todo lo cual se enmarca en lograr la presntacion de estados financieros que cumplen con criterios de calidad y oportunidad.
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	EF	0.218	Parcialmente, se socializaron las poltticas con el personal involucrado en el proceso contable, sin embargo todo esta en el cuadro de Listado maestro el cual esta articulado virtualmente con el documento que se describa y que de inmediato logra su visualizacion.
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	EF	0.187	Parcialmente, se tiene revisiones por aprte de cada profesional lider de proceso, sin embargo por falta de tiempo, no se logra la completitud de la actividad, en forma de lograr la conciliacion con otros procesos, sin embargo en comite se establecen las necesidades de para depurar informacion contable,
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	EF	0.218	Parcialmente, aunque en la polttica de operacion y en el procedimiento Contable en el aparte sobre generacion de estados financieros, se estableció que la actividad de revision y depuracion se realiza en forma permanente.

11.



FUENTE CUESTIONARIO CONTROL INTERNO CONTABLE CGN

ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE				
RECONOCIMIENTO				
IDENTIFICACION				
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?	EX	0.3	Si, en el procedimiento contable se establece la forma en que circula la informacion dl area contable.
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	EF	0.35	En este mismo proceso contabl se ha establecido quienes son clientes prov eedores de informacion y quienes son los clientes internos y externos d ela informacion fianciera.
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	EF	0.35	Se establece en este mismo proceso quienes son los receptores de la informacion cojtable y financiera de Salud Sogamoso E.S.E.

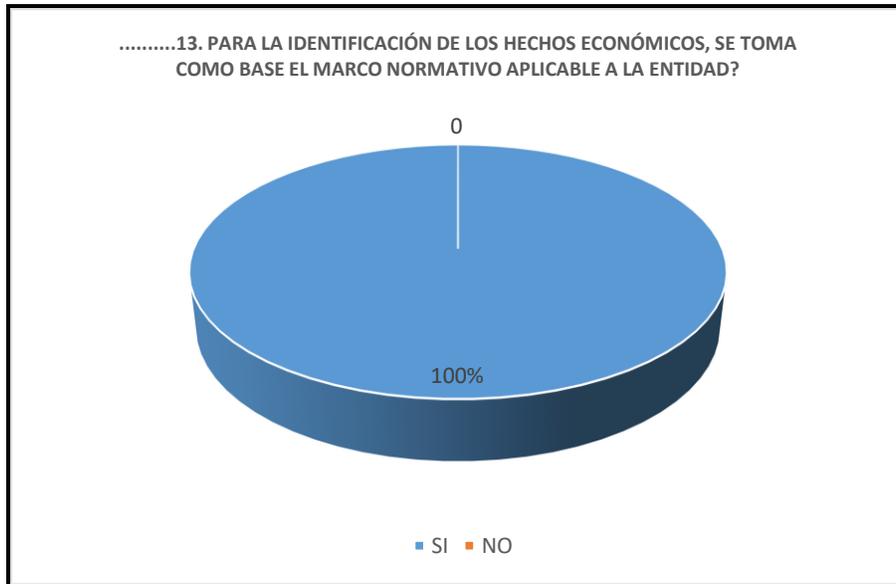
12.



FUENTE CUESTIONARIO CONTROL INTERNO CONTABLE CGN

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	EX	0.3	Los estados Financieros de salud Sogamoso, reflejan tanto los derechos, como las obligaciones en forma individualizando, en forma tal de lograr
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	EF	0.35	Salud Sogamoso E.S.E. reconoce los ingresos de actividades ordinarias de los cuales se genera un derecho los cuales se encuentran plenamente eidentificados e individualizados, en forma similar sucede con el registro de las obligaciones que se registran por concepto de adquisicion de bienes o servicios en focados a la prestacion del servisdio y de los cuales se tiene el registro uindividualizado y sobre los que se realiza seguimiento permanente, identificando su veracidad, antiguedad y demas caracteristicas por su claisificacion.
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	EF	0.35	Si, dentro del analisis y verificacion financiera, cumpliendo con toda la normatividad a l respecto es factible relizar una vez se haya agotado todo el procedimiento establecido para tal finalidad.

13.



FUENTE CUESTIONARIO CONTROL INTERNO CONTABLE CGN

1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	EX	0.3	Las Políticas contables responden a la naturaleza y actividad de la entidad, de acuerdo al Marco Normativ o para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público
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?	EF	0.7	Si, en las políticas contables se definió para cada partida contable los criterios de reconocimiento de acuerdo con el marco normativo o que aplica la CGN, para entidades que no captan ni administran ahorro del publico.

14.



FUENTE CUESTIONARIO CONTROL INTERNO CONTABLE CGN

1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	EX	0.3	Si, toda vez que con la aplicación actualizada de versión PGCP, se puede lograr el establecimiento de políticas que redireccionan el quehacer de la Entidad ; frente a la producción de información financiera , buscando el cumplimiento total de características fundamentales de relevancia y representación fiel de información de la Entidad.
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	EF	0.7	Si, se realizan permanentes verificaciones en todos los frentes financieros, con lo cual se está realizando revisión tanto del catálogo como de la descriptiva y de la dinámica de las cuentas afectadas.

15.



FUENTE CUESTIONARIO CONTROL INTERNO CONTABLE CGN

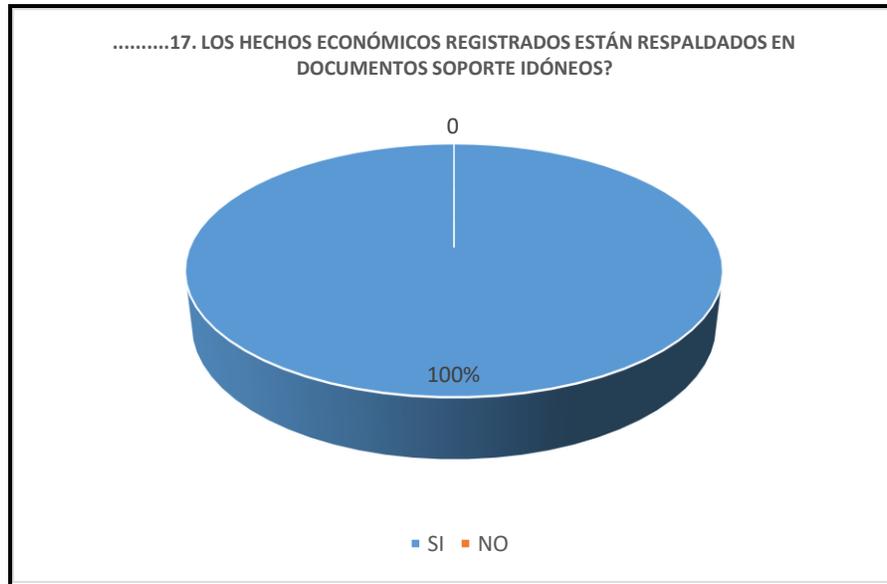
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	EX	0.3	si, los registros contables financieros, presupuestales, se realizan en forma individualizada y tercerizada, en forma de lograr identificar las partidas contables y su afectación por cada número de identificación tributaria.
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?	EF	0.7	Si, efectivamente el talento humano que maneja la situación y proceso contable corresponde a personas versadas en la materia contable, analíticas, bajo criterios de calidad y oportunidad



FUENTE CUESTIONARIO CONTROL INTERNO CONTABLE CGN

1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	EX	0.3	Si, efectivamente los registros de hechos economicos cumplen con los requisitos de registro financieros como lo es el de registrar las operaciones, que menciona: Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales deben contabilizarse de manera cronológica y conceptual.
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	EF	0.35	Si, El software, no permite el registro en fecha diferente de la asignada dentro del mismo computador, al realizarlo se distorciona todos los modulos que afectan el registro con oportunidad.
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	EF	0.35	Si, el Software es el que asigna los consecutivos en forma automatica y respetando las fechas que corresponden

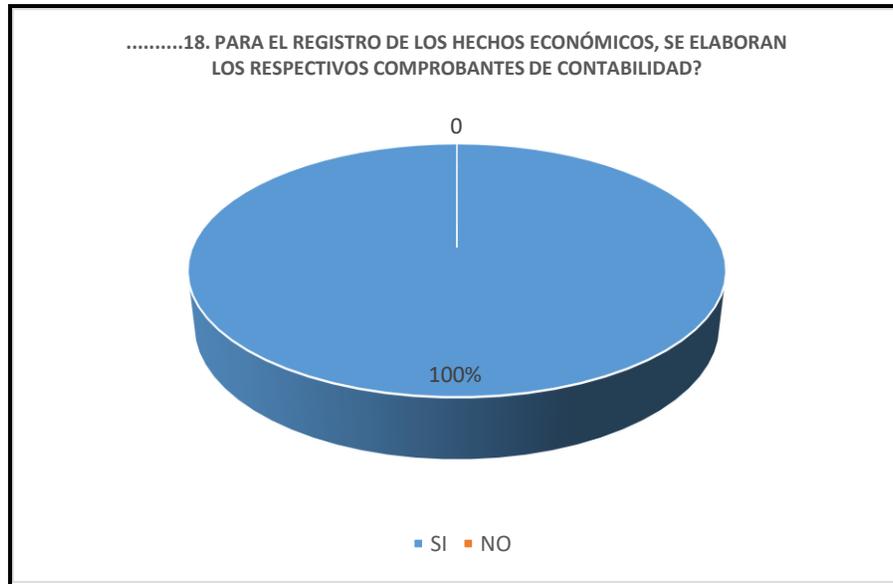
17.



FUENTE CUESTIONARIO CONTROL INTERNO CONTABLE CGN

1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	EX	0.3	Si, los comprobantes corresponden a soportes idóneos, sin embargo, en la auditoría realizada por la Oficina de Control Interno al registro del Impuesto al pago de estampillas departamentales se generó observación respecto al documento soporte utilizado para el registro de este Egreso
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?	EF	0.35	Si, al momento de realizar el registro de las cuentas por pagar y organización de los documentos se verifica que cada comprobante cuente con sus respectivos soportes, los cuales debe cumplir con ciertos criterios de materialidad..
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	EF	0.35	Si, se cuenta con un proceso de gestión documental mediante el cual se realiza la organización y se administran los documentos que soporten las transacciones comerciales y de servicio.

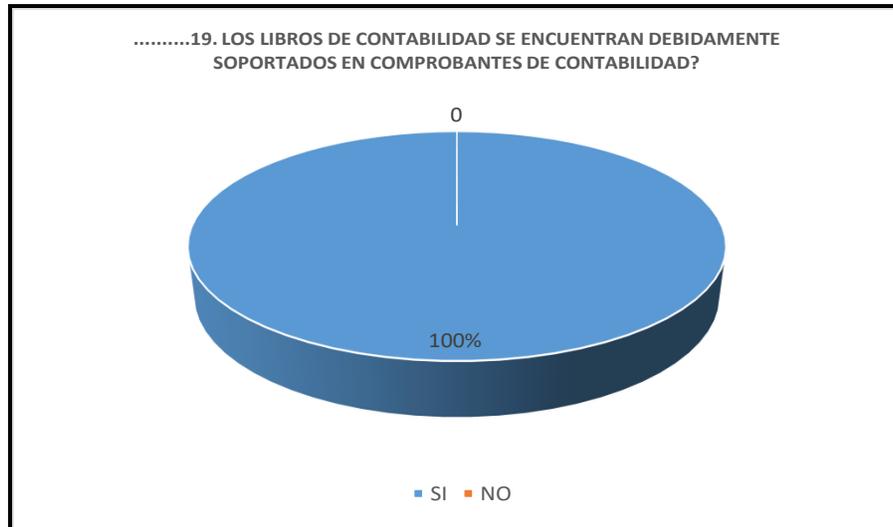
18.



FUENTE CUESTIONARIO CONTROL INTERNO CONTABLE CGN

1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	EX	0.3	Si, cada registro FINANCIERO cuenta con su respectivo comprobante de contabilidad
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	EF	0.35	Si, en general los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente. En el entendido que los comprobantes de contabilidad corresponden a situaciones periodicas
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	EF	0.35	si, los comprobantes de contabilidad dse enumeran consecutivamente, toda vez que el software asigna automaticamente el consecutivo.

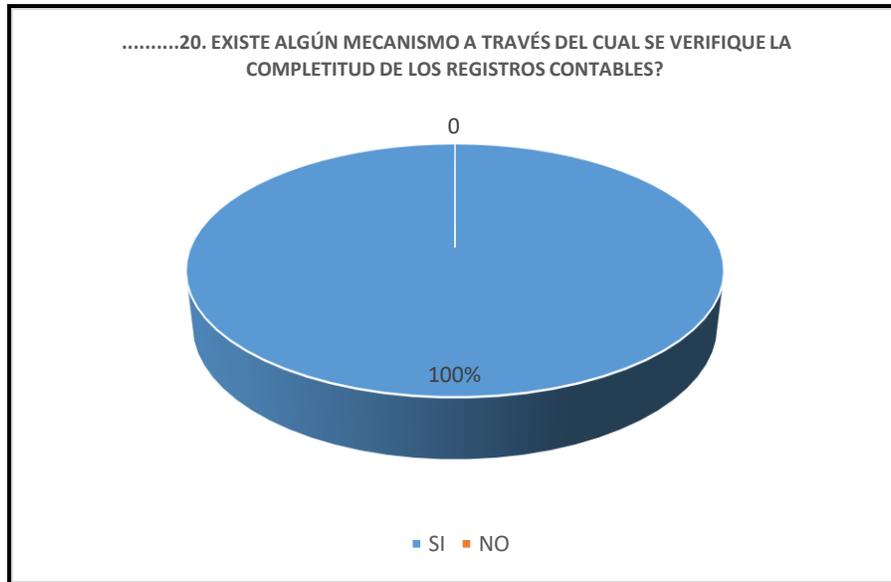
19.



FUENTE CUESTIONARIO CONTROL INTERNO CONTABLE CGN

1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	EX	0.3	Si, todos los registros, libros informes y demas estan debidamente soportados
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	EF	0.35	Los comprobantes de contabilidad, los documentos soporte, los estados contables, los informes de terceros, las copias grabadas en medios magnéticos, microfilmes, microfichas y demás instrumentos que se consideren pertinentes, son el soporte de los libros de contabilidad
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	EF	0.35	Si, cuando sucede de inmediato se revisan los documentos soporte que son el documento idoneo y documento fuente.

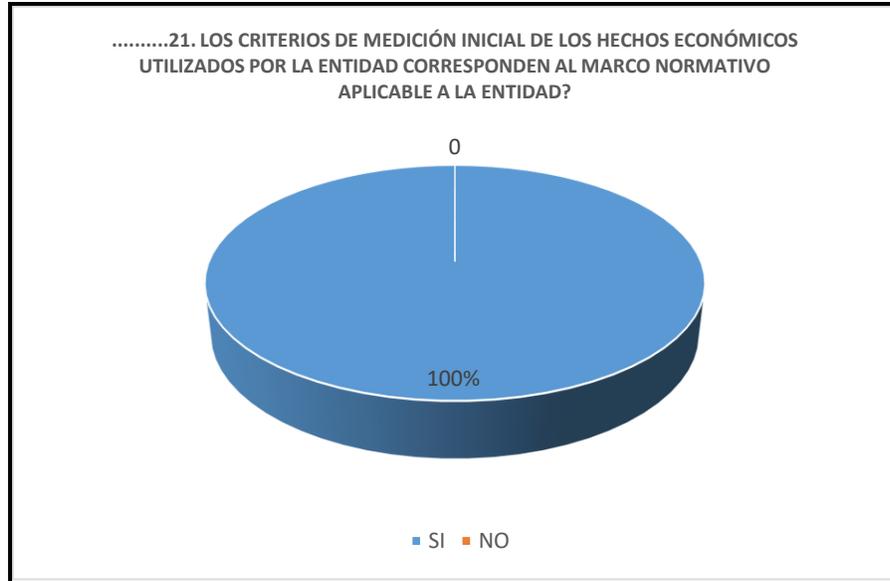
20.



FUENTE CUESTIONARIO CONTROL INTERNO CONTABLE CGN

1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	EX	0.3	Si, en el momento del registro contable en el software necesariamente se evidencia la completitud de los registros toda vez que el sistema no permite registros incompletos
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	EF	0.35	Si, la verificación se realiza en cada uno de los registros realizados, toda vez que no deja pasar al siguiente, sin embargo mensualmente se realiza evaluación general al momento de realizar el archivo de los documentos.
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?	EF	0.35	Si, los informes para todas las Entidades se exportan directamente del software integrado para todos los informes que se generan para todas las Entidades

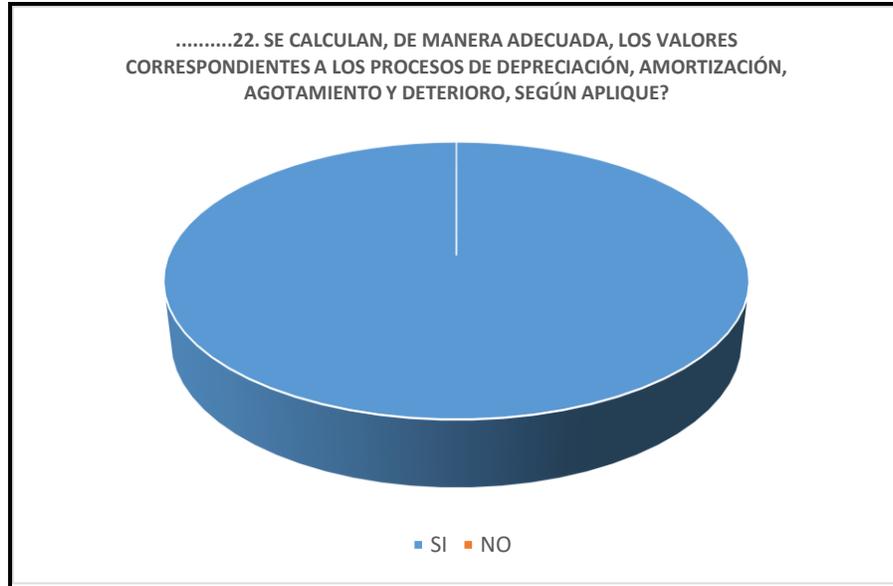
MEDICION INICIAL
21.



FUENTE CUESTIONARIO CONTROL INTERNO CONTABLE CGN

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?	EX	0.3	Si, en las políticas contables Institucionales se determinaron criterios de medicion Inicial para cada rubro con base en el Marco normativo o aplicable a Empresas que no captan ni administran ahorro del publico
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?	EF	0.35	Si, las Políticas definidas para Salud Sogamoso E.S.E., fueron socializadas en su momento y ahora estan en forma digital en la pagina Intranet.
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?	EF	0.35	Si, en general se da el tratamiento a las partidas contables de acuerdo con lo establecido en las políticas contables definidas para Salud Sogamoso E.S.E.

MEDICIÓN POSTERIOR
22.



FUENTE CUESTIONARIO CONTROL INTERNO CONTABLE CGN

1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	EX	0.3	Si, Con base en las Políticas contables Institucionales , se realiza el calculo de las depreciaciones, amortizaciones deterioro y demas. Las politicas estan articuladas con los procedimientos dentro del marco Normativ o aplicable apara Empresas que no captan ni administran ahoros el publico
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	EF	0.233	Si. Y estas estan articuladas con la Normatividad correspondientes.
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	EF	0.233	Si, sin embargo es importante que la actualizacion se realice para la vigencia 2021
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	EF	0.234	Si, los indicios de deterioro d la cartera se esast actualizando con base en los analisis financieros de cada vigencia.

23

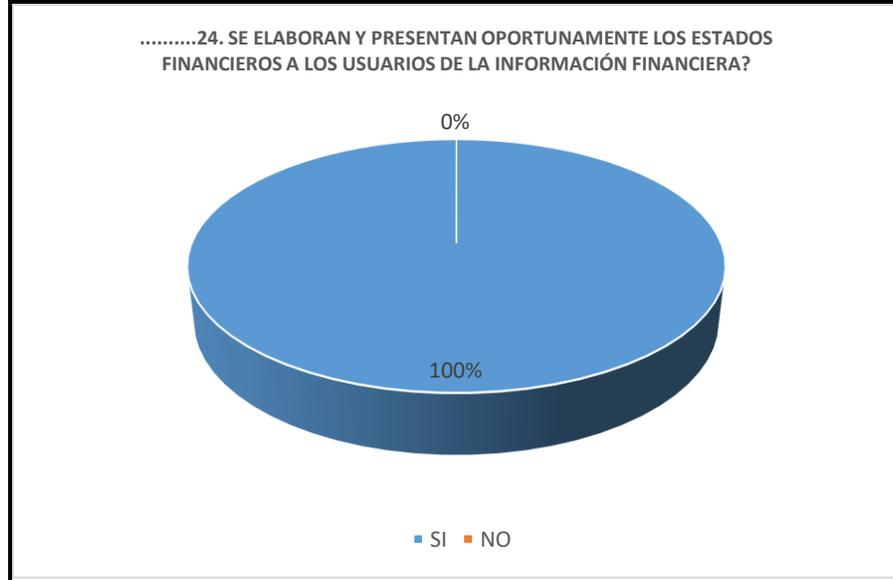


FUENTE CUESTIONARIO CONTROL INTERNO CONTABLE CGN.

1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?		0.3	Si, en las políticas contables se definió para cada partida contable los criterios de medición posterior de acuerdo con el marco normativo o aplicable Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	EF	0.14	Los criterios que se han establecido corresponden a los identificados en el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	EF	0.14	A la fecha no se han presentado tales situaciones, toda vez que se relaciona con base en el Manual de Contratación Institucional.
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?	EF	0.14	Si, pero no se ha alcanzado al 100% de las cuentas de salud Sogamoso E.S.E., lo cual debe ser realizado en la vigencia 2021
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	EF	0.121	Los hechos economicos se actualizan con base en los requerimientos que se presenten.
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	EF	0.14	Si, cuando se requiere de los servicios de expertos, se conservan los soportes correspondientes en toda la documentación pertinentes, los cuales se conservan en gestión documental.

PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

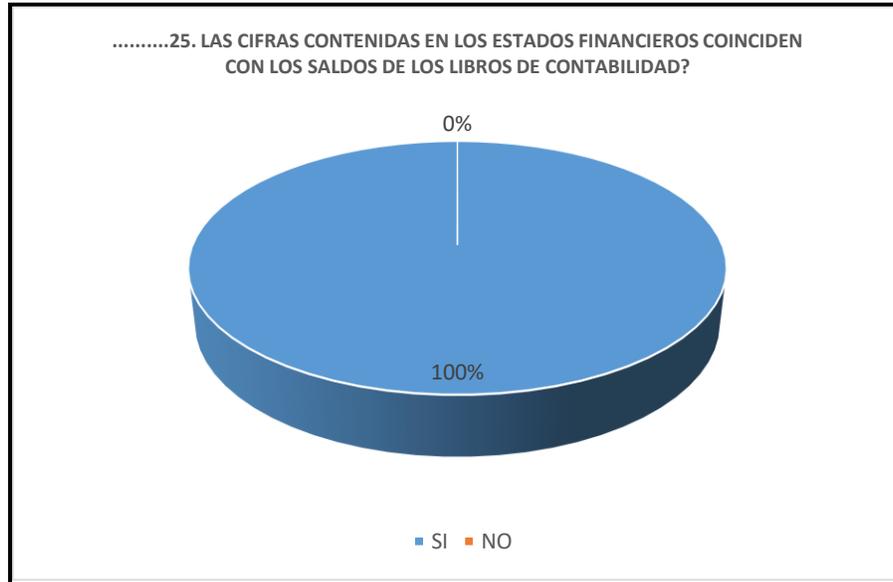
24.



FUENTE CUESTIONARIO CONTROL INTERNO CONTABLE CGN

.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	EX	0.3	Si, mediante el seguimiento de los informes presentados por la Entidad a Entes externos , como lo es la publicacion de Estados financieros en la auditoría realizada por la Oficina de Control Interno se revisó el cumplimiento de las fechas establecidas en la resolución 182 de mayo el 2017, frente a la preparacion y publicacion de Estados financieros Mensuales: Los informes financieros y contables mensuales que se deben preparar y publicar corresponden a: a) un estado de situación financiera; b) un estado de resultados o un estado del resultado integral, dependiendo del marco normativo que aplique para la elaboración del juego completo de estados financieros; y c) las notas a los informes financieros y contables mensuales.
.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	EF	0.175	Frente a La divulgacion de los Estados financieros se ha establecido la directriz de realizar mediante la publicacion de los Estados financieros en la Pagina WEB Institucional, la cual se realiza con criterios de oportunidad.
.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	EF	0.175	Si, se esta dando cumplimiento oportuno de los Estados financieros como lo estipula la resolucion 182 del 2017
.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	EF	0.175	Los Estados financieros son la base para la toma de desiciones Institucionales, toda vez que estos revelan los resultados de las operaciones, flujos de efectivo, variaciones de capital disponible y en definitav a toda la situacion financiera institucional.
.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	EF	0.175	Si, El juego completo establecido por la Contaduria General de la Nacion se realizan y presentan con corte a Diciembre 31 del 2020

25



FUENTE CUESTIONARIO CONTROL INTERNO CONTABLE CGN

1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	EX	0.3	Si, Los Estados Financieros, corresponden a los registros de los libros de contabilidad, toda vez que corresponden a los informes que utiliza la Entidad para reportar la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o período determinado.
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?	EF	0.7	Si, previo a la generación y validación de los Estados Financieros, se corrobora el saldo de contabilidad, identificando la congruencia y exactitud de las cifras de uno y otro

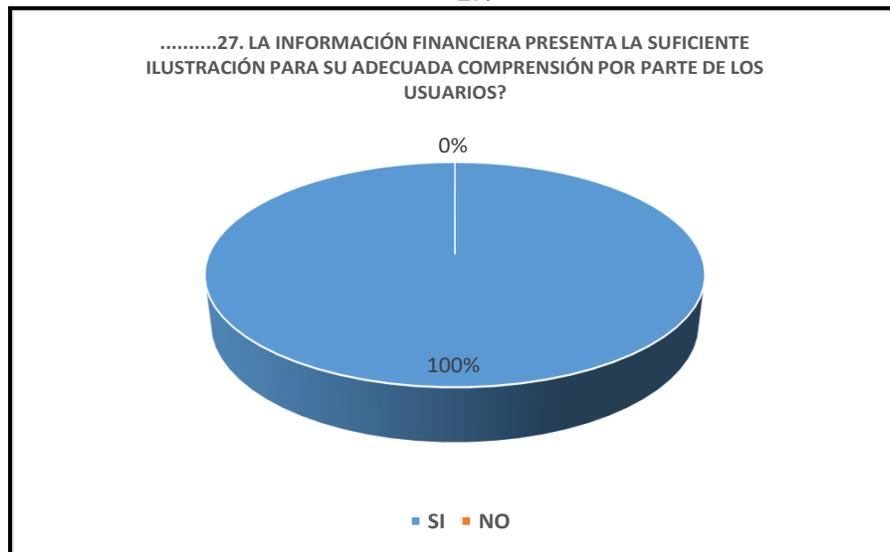
26.



FUENTE CUESTIONARIO CONTROL INTERNO CONTABLE CGN

1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	EX	0.3	Si, Salud Sogamoso cuenta con el tablero de indicadores por cada proceso, los cuales tienen su correspondiente seguimiento en periodos bimensuales.
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	EF	0.327	Si, los Indicadores se realizan a partir de la caracterizacion de cada proceso, los requerimientos y la utilidad de su medicion, teniendo en cuenta, que, paraque y porque
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	EF	0.327	La medicion de los indicadores se realiza por aprte de cada Profesional Lider de proceso, quien es el responsable de su medicion y socializacion en Comité de gestion y Desempeño, en el cual se realizan verificaciones.

27.

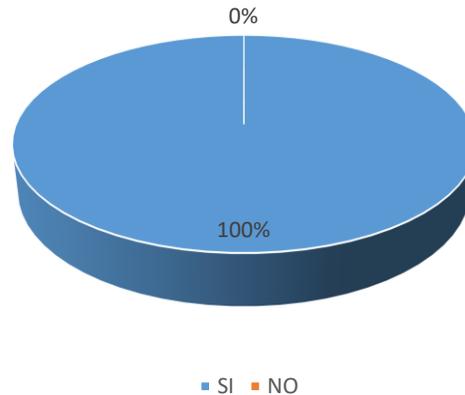


FUENTE CUESTIONARIO CONTROL INTERNO CONTABLE CGN

1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	EX	0.3	Los estados Financieros se presentan al nivel de presentación establecido por la normatividad, la cual contiene las Notas a los estados Financieros y relaciones cuando a este hubiere lugar en los informes mensuales. Sin embargo con corte a la vigencia se presentan las relaciones y a partir del 2020 se da cumplimiento a la resolución 441 del 2019 y 193 del 2020 (establecimiento de plantillas para su relación).
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?	EF	0.14	Los estados Financieros se presentan al nivel de presentación establecido por la normatividad, la cual contiene las Notas a los estados Financieros y relaciones cuando a este hubiere lugar en los informes mensuales. Sin embargo con corte a la vigencia se presentan las relaciones y a partir del 2020 se da cumplimiento a la resolución 441 del 2019 y 193 del 2020 (establecimiento de plantillas para su relación).
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?	EF	0.14	Si, Las Notas a los Estados Financieros, se realizan dando cumplimiento a la normatividad con lo cual se logra el objetivo de estas, como es el de ampliar y brindar mayor claridad a la información contenida en los Informes Financieros, sociales, ambientales y toda aquella información relevante.
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?	EF	0.14	Si, las Notas a los Estados financieros conllevan las razones de variaciones presentadas por las cuentas que así lo requieren.
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?	EF	0.14	Si, en las Notas se realiza la referenciación de la aplicación de normas, los métodos o los profesionales que intervienen cuando a ello haya lugar
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	EF	0.14	Si, efectivamente la información que se genera para las diferentes entidades de Control, o Entidades que requieren la información de aspecto financiero, es una sola toda vez que los informes se toman del módulo integrado, que es el insumo de Generación e Informes, además se genera un paquete que es el que realmente se toma como documento único

28.

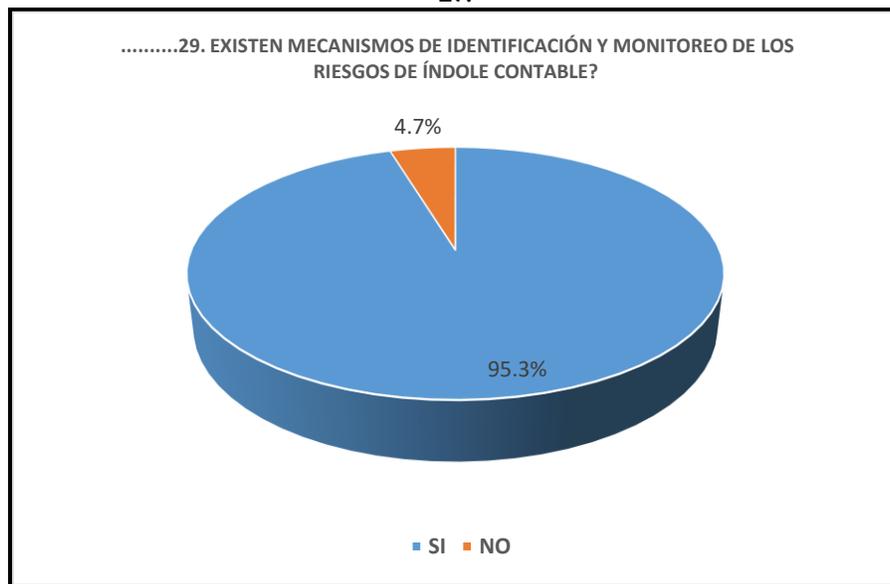
.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?



FUENTE QUESTIONARIO CONTROL INTERNO CONTABLE CGN

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 PARA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	EX	0.3	Si, se realiza la presentacion dando cumplimiento con la normatividad frente a la presentacion de informes financieros, ademas de la explicacion del uso del presupuesto.
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?	F	0.35	Si, nuevamente se refiere que los documentos son unicos para todos los informes y son aquellos que reposan dentro del software. Los informes son los mismos para todos los Entes Internos y Externos.
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	NF	0.35	Si, la informacion financiera se expresa ademas de los Estados financieros de aspecto cuantitativo, se complementa con las relaciones y notas a los estados financieros donde se evidencia todo lo pertinente al aspecto cualitativo

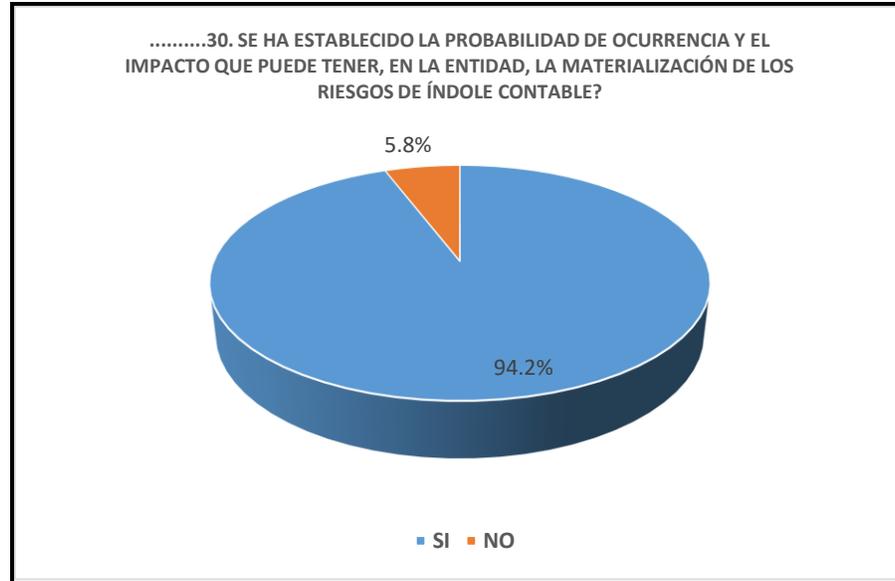
CLASIFICACION
29.



FUENTE QUESTIONARIO CONTROL INTERNO CONTABLE CGN

CLASIFICACION				
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	EX	0.3	Si, realmente todo lo relacionado con la administracion del riesgo se ha institucionalizado mediante la politica de administracion del riesgo, acompañado del procedimiento para ejercer la administracion del riesgo, el cual es realizado por proceso, se realiza seguimiento por parte de planeacion y control interno en periodos cuatrimestrales
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	0.35	0.653	Si, la aplicación de esta procedimiento para corte a diciembre 31 del 2020, no se presenta actualizacion del proceso contable y financiero

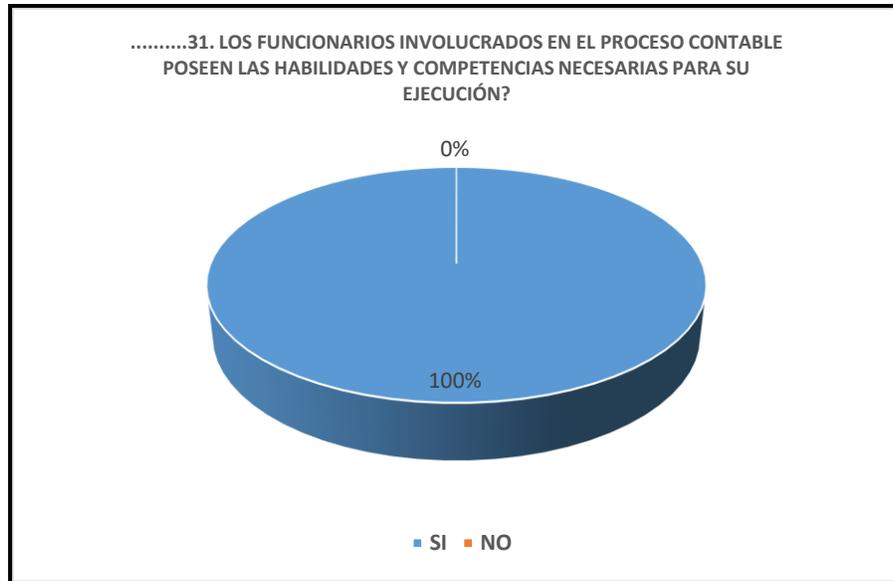
30.



FUENTE CUESTIONARIO CONTROL INTERNO CONTABLE CGN

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?	0.35	0.3	Salud Sogamoso E.S.E. , ha establecido los posibles riesgos que puedan afectar el proceso contable, sin embargo es necesario mencionar que falta actualización para ser articulados con el procedimiento de identificación y administración del Riesgo que se realizó en noviembre del 2020, además que en este mismo mes se realizó actualización de la política de administración del riesgo, en el cual se realizó articulación entre todos los riesgos: asistencial, clínico, gestión, informática, corrupción
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	0.163	0.163	Si, efectivamente, Salud Sogamoso esta en la continua revisión, análisis, verificación y administración de los riesgos.
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	0.14	0.163	Si, una vez se realiza el seguimiento correspondiente y se identifica la necesidad de realizar actualización, se realiza
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	0.175	0.175	Si, con base en la guía, en la política Institucional de Administración del Riesgo, y el procedimiento, todo lo cual esta articulado con la Guía de administración del riesgo establecida por el departamento de Administración del Riesgo vigente hasta el 2020.
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?	0.14	0.14	Si, con base en la política y procedimiento de administración del riesgo Institucional se realiza, es importante mencionar que en diciembre 2020 no se alcanzó a lograr la actualización de este proceso.

31.



FUENTE CUESTIONARIO CONTROL INTERNO CONTABLE CGN

1.4.831. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	0.3	0.3	Si, el Talento humano que conforma el proceso contable, esta compuesto por profesionales capacitados en cada uno de los procedimientos quienes demuestran amplia experiencia y competencia en el proceso contable y del marco normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público
1.4.931.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	0.7	0.7	

32.



FUENTE CUESTIONARIO CONTROL INTERNO CONTABLE CGN

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?	0.3	Si, el Talento humano corresponde a un perfil que demuestra amplia experiencia y competencia en el proceso contable y del marco normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público.
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	0.35	El plan de Capacitación en General se da cumplimiento pero realmente, se debe establecer un plan un poco mas exigente para el proceso contable
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	0.35	Realmente las capacitaciones que el proceso contable toma corresponden a las que presentan por parte de Entidades Gubernamentales, y por tanto de inmediato al ofrecimiento se toman.

8. RECOMENDACIONES

Las recomendaciones que desde la oficina de Control interno considera necesario realizar; se sugiere dar cumplimiento en forma paulatina con corte máximo de cumplimiento junio 30. Para esto es necesario tener en cuenta el procedimiento de auditoria enviado a su correo y el procedimiento de plan de mejora, asumiendo tiempos establecidos en él (Formulación y Cumplimiento).

1. Es recomendable que se realice la actualización de las políticas contables Institucionales, junto con el complemento de aquellas que lo requieran, según los direccionamientos establecidos por la CGN.
2. Es importante realizar gestiones correspondientes para la actualización de los Inventarios (se hace necesario una persona para tal fin)
3. Es indispensable reevaluar las vidas útiles, en forma de lograr establecer la veracidad de la causación en el deterioro de Propiedad Planta y Equipo.
4. De lo anterior generar nueva causación de depreciaciones, verificando la vida útil actual.
5. Se debe realizar socialización de los procedimientos contables. (facturación, Cartera, Cuentas por Pagar, Incapacidades, contable con tiempos y movimientos de cómo se provee información por las diferentes áreas al procedimiento de contabilidad)
6. Es necesario revisar que indicios de deterioro pueden afectar los Activos de Propiedad Planta y Equipo, verificando si se han incurrido en alguno de ellos.
7. Es indispensable realizar actualización y complemento de la Matriz del riesgo del proceso contable, toda vez que es objeto de seguimiento en el primer trimestre 202.

9. CONCLUSIONES

La Entidad cuenta con un sistema de información integrado que facilita interactuar con los demás procedimientos, generando articulación entre las áreas que reportan información al área financiera; de lo anterior se generan posibles conciliaciones y así garantizar la aplicación en forma apropiada de los registros contables. Sin embargo se recomienda fortalecer la entrega oportuna de la información por parte de las áreas proveedoras de insumos al proceso contable y financiero.

La toma de inventarios por parte de los procesos de Almacén, Mantenimiento, Biomédica, farmacia y laboratorio se realizó de acuerdo a lo dispuesto en los procedimientos.

Se cuenta con indicadores que permiten analizar y evaluar la gestión financiera y contable de la institución.

Se dio cumplimiento a los planes de mejoramiento generados de auditorías por entes de control interno y externo, aunque algunos de ellos están aún en desarrollo.

La evaluación del Control Interno Contable fue subida a plataforma, validada y transmitida el día 26 de febrero a la CGN, dando cumplimiento con la resolución 193 del 2016;

La calificación final del control interno contable es de **4.7 EFICIENTE**

12

10. FIRMA AUDITADO
ISABEL GONZALEZ NOVOA

10. FIRMA AUDITOR
GILMA JANETH PERICO GRANADOS