

**INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SALUD DE NORTE DE  
SANTANDER**

**INFORME ANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA  
2019**

***Responsable de la Evaluación:***

***ANA EDILIA CARRERO ACEVEDO  
Asesora de Control Interno***

**San José de Cúcuta, Febrero de 2020**

# **CONTROL INTERNO CONTABLE**

## **INFORME ANUAL - VIGENCIA 2019**

### **EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019 DEL INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SALUD DE NORTE DE SANTANDER**

En cumplimiento a la Resolución 193 del 5 de mayo de 2016 por la cual se Incorpora en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública el Procedimiento para la evaluación del control interno contable, la Oficina de Control Interno presenta el Informe Anual de la vigencia 2019.

La Contaduría General de la Nación a través del aplicativo web CHIP, dispone de un cuestionario con el fin de medir la efectividad de las acciones mínimas de control que deben realizar los responsables de la información financiera de las entidades públicas y garantizar, razonablemente, la producción de información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, definidas en el marco conceptual del marco normativo que le sea aplicable a la entidad, de acuerdo con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.

La Ley 193 de 2016 en el ARTICULO 3° establece que: *“El jefe de la Oficina de Control Interno, o quien haga sus veces, tendrá la responsabilidad de evaluar la efectividad del control interno contable necesario para generar la información financiera de la entidad, con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, definidas en el marco conceptual del marco normativo que le sea aplicable a la entidad. De igual modo, producto de la aplicación del instrumento de evaluación, deberá reportar a la Contaduría General de la Nación el Informe anual de evaluación del control interno contable, en la fecha y condiciones que defina este organismo de regulación contable.*

En ese sentido, la Oficina de Control Interno del Instituto Departamental de Salud calificó cada ítem del formato establecido por la Contaduría General de la Nación, con base en las evaluaciones efectuadas durante la vigencia 2019 en desarrollo del Programa Anual de Auditorías.

El formato contiene preguntas relacionadas con los criterios de control, su existencia y efectividad.

La escala de calificación se interpreta así:

#### **RANGOS DE CALIFICACIÓN DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**

<b>RANGO DE CALIFICACION</b>	<b>CALIFICACIÓN CUALITATIVA</b>
1.0 < CALIFICACION <3.0	DEFICIENTE
3.0 < CALIFICACION <4.0	ADECUADO
4.0 < CALIFICACION <5.0	EFICIENTE

# CONTROL INTERNO CONTABLE

## INFORME ANUAL - VIGENCIA 2019

La Oficina de Control Interno registra en la columna de "OBSERVACIONES", las razones por las cuales se asigna la calificación, o establece los documentos soporte que respaldan la misma, los cuales previamente se han verificado por la Auditoría Interna a través del desarrollo del Programa Anual de Auditoría.

### RESULTADOS OBTENIDOS

Efectuada la evaluación se obtuvo un resultado de **4.55** sobre **5**, con una efectividad de **eficiente**, conforme a la ponderación establecida en la Resolución 193 de 2016, no obstante en la evaluación se identifican debilidades y oportunidades de mejora, que deben ser atendidas por el nivel directivo y operativo que conlleve a mejorar la información contable y la organización interna de la entidad.

A continuación se registran los elementos del marco normativo evaluados:

### VALORACIÓN CUANTITATIVA

124754000 - Instituto Departamental de Salud de Norte de Santander  
GENERAL  
01-01-2019 al 31-12-2019  
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO			<b>4,58</b>
1.1 A.	<b>POLITICAS CONTABLES</b>			
1.1.1	.....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	se definieron las políticas y prácticas contables del Instituto Mediante Resolución número 4371 del 19 de octubre de 2018	



**INSTITUTO  
DEPARTAMENTAL  
DE SALUD**  
NORTE DE SANTANDER

# CONTROL INTERNO CONTABLE

## INFORME ANUAL - VIGENCIA 2019

1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	En reuniones de MIPG, de Comité de Control Interno y otras lideradas por el Área Financiera se realizó socialización de las políticas contables, evidenciado en las correspondientes actas.	
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Se cumple parcialmente, encontrando debilidades en la entrega de información, como también en la depuración de la información en algunas cuentas.	
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Las políticas contables se establecieron dentro del Marco Normativo expedido por la Contaduría General de la Nación y la naturaleza y actividad del Instituto Departamental de Salud.	
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Las políticas contables propenden por asegurar a través de sus lineamientos, el flujo de información hacia el área contable, y la incorporación de todos los hechos económicos	
1.1.6	.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	SI	Se encuentra establecido en los planes de la auditoría interna. Y a través de los Comités de Control Interno se efectúa seguimiento a los Planes de Mejoramiento, así mismo en circulares de la Dirección.	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Se emiten circulares de la Dirección donde se socializan los planes y se entregan responsabilidades a los funcionarios para su cumplimiento.	



**INSTITUTO  
DEPARTAMENTAL  
DE SALUD**

NORTE DE SANTANDER

# CONTROL INTERNO CONTABLE

## INFORME ANUAL - VIGENCIA 2019

1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Los responsables de las acciones evalúan periódicamente su cumplimiento y la Oficina de Control Interno efectúa seguimiento; de manera semestral a los planes suscritos ante las Contralorías General de la República y General del Departamento y de manera trimestral a los planes de mejoramiento suscritos ante la supersalud.	
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	SI	Mediante Resolución número 4371 del 19 de octubre de 2018, se encuentran definidas las políticas y prácticas contables de la entidad, la cual contiene las directrices de Flujo de Información Contable.	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	A través de reuniones lideradas por el Área Financiera, se evidencia en Actas.	
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Se evidencia en una Matriz establecida para el reporte de la información que se encuentra disponible en la red interna de la entidad, de igual manera, se cuenta con un software denominado DKD que contiene información sobre la trazabilidad de la facturación radicada en el Instituto correspondiente a las cuentas por pagar por Prestación de Servicios de Salud y Servicios y Tecnología NO POS, como también a través de comunicaciones.	
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	PARCIALMENTE	El procedimiento que se tiene implementado requiere ser ajustado, en razón a que no se encuentran todas las áreas proveedoras de información.	



**INSTITUTO  
DEPARTAMENTAL  
DE SALUD**

NORTE DE SANTANDER

# CONTROL INTERNO CONTABLE

## INFORME ANUAL - VIGENCIA 2019

1.1.13	.....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	SI	Se cuenta con la Resolución 002851 del 2006, en la cual se definieron los lineamientos para el manejo de los inventarios.	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	A través de comunicaciones y en reuniones de Comité Directivo y de Control Interno, se evidencia en Actas.	
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Se evidencia la individualización de los bienes físicos, verificados en las auditorías internas.	
1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	SI	Se implementó la Resolución 4371 del 19 de octubre de 2018, donde se definen las políticas y prácticas contables de la entidad.	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se efectúan reuniones con los funcionarios responsables de la información	
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	La Contadora efectúa revisión de las partidas contables y se reúne con los responsables de la información, se establecen correctivos cuando es necesario. Se evidencia en actas	
1.1.19	.....6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	SI	Mediante el Acuerdo 019 de 2003 se establecen las competencias de cada dependencia y niveles de autoridad, de igual manera, para el manejo del software contable TNS, se establecieron las responsabilidades del reporte de información con la asignación de las respectivas claves de acceso.	



**INSTITUTO  
DEPARTAMENTAL  
DE SALUD**  
NORTE DE SANTANDER

# CONTROL INTERNO CONTABLE

## INFORME ANUAL - VIGENCIA 2019

1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	A través de reuniones lideradas por el Área Financiera.	
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Se efectúa evaluación y realimentación.	
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se cuenta con la Resolución número, 4371 del 19 de octubre de 2018, y permanentemente se emiten directrices para la presentación oportuna de la información al proceso contable.	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	A través de reuniones lideradas por el Área Financiera.	
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	PARCIALMENTE	Se cumple parcialmente la directriz de emisión de información contable de las áreas que generan la información, a Contabilidad. aún no se logra mejorar la oportunidad en el flujo de información.	
1.1.25	.....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	SI	La administración del software contable TNS bloquea los registros una vez cerrados los periodos contables.	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	De manera permanente se les recuerda el cierre integral de la información.	



**INSTITUTO  
DEPARTAMENTAL  
DE SALUD**

NORTE DE SANTANDER

# CONTROL INTERNO CONTABLE

## INFORME ANUAL - VIGENCIA 2019

1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	PARCIALMENTE	No es oportuno ni eficaz el cierre en las áreas proveedoras de información, lo que no facilita el trabajo en el área de Contabilidad.	
1.1.28	.....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	SI	Se cuenta con la Resolución 002851 del 2006, en la cual se definieron los lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información.	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	A través de comunicaciones y en reuniones de Comité Directivo	
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	NO	Se se cumple respecto a la realización anual del inventario propiedad planta y equipo. Se requiere el fortaleciendo de Recurso Humano de Almacén.	
1.1.31	.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	SI	Mediante Resolución número 4371 del 18 de octubre de 2018, se establecen las directrices de seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información.	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	A través de reuniones lideradas por el Área Financiera.	





**INSTITUTO  
DEPARTAMENTAL  
DE SALUD**  
NORTE DE SANTANDER

# CONTROL INTERNO CONTABLE

## INFORME ANUAL - VIGENCIA 2019

1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Se cuenta con el software DKD donde se registra la trazabilidad de la facturas radicadas por prestación de servicios de salud y no pos, a través del cual se puede verificar los saldos depurados, de igual manera, se efectúan reuniones financieras para realimentar el cumplimiento de las directrices.	
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	En este periodo se realizó de manera permanente, sin embargo aún falta depurar información debido a la gran cantidad de facturación recibida de servicios NO POS, siendo éste también un trabajo que debe realizarse en la vigencia 2020 en cumplimiento a la Ley de Punto Final.	
1.2 B.	<b>ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE</b>			
1.2.1 B1	<b>RECONOCIMIENTO</b>			
1.2.1.1. B1.1	<b>IDENTIFICACIÓN</b>			
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?	PARCIALMENTE	Se cuenta con un flujograma, no obstante requiere actualizar las áreas proveedoras de información	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se han identificado y se encuentra establecido en circulares, y actas de reunión, de igual manera en la resolución 4371 del 19 de octubre de 2018, se establecen los responsables de la información, así mismo en la caracterización del proceso contable.	
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se ha identificado como receptores, la Dirección de la entidad para la toma de decisiones, la comunidad y las entidades de control.	



**INSTITUTO  
DEPARTAMENTAL  
DE SALUD**  
NORTE DE SANTANDER

# CONTROL INTERNO CONTABLE

## INFORME ANUAL - VIGENCIA 2019

1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, sin embargo, en la información de cobro coactivo, se requiere desagregar el valor del capital, intereses y los acuerdos de pago.	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Es una exigencia de las políticas contables, a la cual se da cumplimiento.	
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	La baja en cuentas se efectúa a partir de la individualización de los derechos y obligaciones	
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	La entidad identifica los hechos económicos con base en el marco normativo de la Contaduría General de la Nación, y las políticas contables de la entidad.	
1.2.1.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	La entidad identifica los hechos económicos con base en el marco normativo de la Contaduría General de la Nación, encontrándose implementado a través de las políticas contables.	
1.2.1.2 B.1.2	<b>CLASIFICACIÓN</b>			
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	SE evidenció la utilización de la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas.	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	La responsable del Área de Contabilidad efectúa permanentemente revisión de la vigencia del catálogo de cuentas.	
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS	SI	Efectivamente se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad.	



**INSTITUTO  
DEPARTAMENTAL  
DE SALUD**

NORTE DE SANTANDER

# CONTROL INTERNO CONTABLE

## INFORME ANUAL - VIGENCIA 2019

1.2.1.2.4	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se cumplen los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad.	
1.2.1.3 B1.3	<b>REGISTRO</b>			
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Se cumple.	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Se cuenta con el Sistema Integrado Contable TNS, con el que se autocontrola el registro contable, los documentos que genera son consecutivos.	
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Se cuenta con el Sistema Integrado Contable TNS, con el que se autocontrola el registro contable.	
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Se evidencia en auditorías internas que los hechos económicos se encuentran respaldados en documentos idóneos.	
1.2.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	Se verifica en la dependencia que origina el hecho económico, como también en las diferentes áreas del proceso contable como: Jurídica, Prestación de Servicios de Salud, Presupuesto, Tesorería y Contabilidad, en cada paso, se efectúa revisión de la idoneidad de los soportes, lo cual asegura de prevenir riesgos.	
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Se cuenta con el archivo físico y electrónico.	



**INSTITUTO  
DEPARTAMENTAL  
DE SALUD**

NORTE DE SANTANDER

# CONTROL INTERNO CONTABLE

## INFORME ANUAL - VIGENCIA 2019

1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Se cuenta con el Sistema Integrado Contable TNS, con el que se autocontrola el registro, procesamiento y generación de informes contables, en el cual están contenidos los libros principales y auxiliares para cumplir con el ciclo contable, con la generación automática de comprobantes.	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Es una funcionalidad del Sistema Integrado Contable TNS, con el que se autocontrola el registro, procesamiento y generación de informes contables, en el cual están contenidos los libros principales y auxiliares para cumplir con el ciclo contable, con la generación automática de comprobantes.	
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Se cuenta con el Sistema Integrado Contable TNS, donde se reflejan los registros de las operaciones en los libros de contabilidad principales y auxiliares para cumplir con el ciclo contable, con la generación automática de comprobantes de manera consecutiva y cronológica.	
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Se evidencia que los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad. Se cuenta con el Sistema Integrado Contable TNS, con el que se autocontrola el registro, procesamiento y generación de informes contables, en el cual están contenidos los libros principales y auxiliares para cumplir con el ciclo contable, con la generación automática de comprobantes.	
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Se evidencia en el softwar contable que la información de los Libros de Contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad.	



**INSTITUTO  
DEPARTAMENTAL  
DE SALUD**

NORTE DE SANTANDER

# CONTROL INTERNO CONTABLE

## INFORME ANUAL - VIGENCIA 2019

1.2.1.3.12	.....19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	SI	De manera permanente la Contadora de la entidad efectúa conciliaciones y parametrizaciones necesarias para la consolidación contable. De igual manera en las revisiones de la auditoría interna, no se han observado inconsistencias.	
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	Se cuenta con el Sistema Integrado Contable TNS, con el que se autocontrola el registro, procesamiento y generación de informes contables. Así mismo, la Profesional Contadora parametriza información y revisa soportes de la misma.	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Es permanente. Se cuenta con el Sistema Integrado Contable TNS, con el que se autocontrola el registro, procesamiento y generación de informes contables	
1.2.1.3.15	.....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	Las cifras registradas en los estados e informes emitidos a la CGN son coherentes con los saldos de los libros de contabilidad	
1.2.1.4 B.4	<b>MEDICIÓN INICIAL</b>			
1.2.1.4.1	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se cumple con el marco normativo emitido por la Contaduría General de la Nación, aplicable para el Instituto.	



**INSTITUTO  
DEPARTAMENTAL  
DE SALUD**

NORTE DE SANTANDER

# CONTROL INTERNO CONTABLE

## INFORME ANUAL - VIGENCIA 2019

1.2.1.4.2	.....21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Si son del conocimiento del personal involucrado en el proceso contable	
1.2.1.4.3	.....21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	SI	La entidad aplica los criterios de medición establecidos en su Manual de Políticas Contables, atendiendo la normatividad vigente. .	
1.2.2. B2	<b>MEDICIÓN POSTERIOR</b>			
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	SI	Se realiza el cálculo de las depreciaciones y amortizaciones. Está pendiente ajustar las políticas contables en relación a establecer el criterio de Deterioro. .	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Se realiza el cálculo de las depreciaciones conforme a la política establecida	
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	Se efectuó en la vigencia 2019	
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	NO	Se debe ajustar las políticas contables en relación a establecer el criterio de Deterioro	



**INSTITUTO  
DEPARTAMENTAL  
DE SALUD**  
NORTE DE SANTANDER

# CONTROL INTERNO CONTABLE

## INFORME ANUAL - VIGENCIA 2019

1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se encuentra establecido en la Resolución 4371 del 19 de octubre de 2018,	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Los criterios se encuentran establecidos con base en el Marco Normativo emitido por la Contaduría General de la Nación y son los aplicables a la entidad	
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Se encuentran identificados los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior, en el documento de políticas contables.	
1.2.2.8	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se verificó que la medición posterior se efectúa con los criterios establecidos en el Manual de Políticas Contables (depreciaciones, provisiones y amortizaciones).	
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	PARCIALMENTE	Se cumple parcialmente, por cuanto en el Subgrupo de Prestación de Servicios, no se ha completado la depuración de las Cuentas por Pagar.	
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Se cumple parcialmente.	
1.2.3. B3	<b>REVELACIÓN</b>			
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se verificó la elaboración y presentación oportuna de los Estados Financieros, durante toda la vigencia 2019.	
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se encuentra establecido en la Resolución 4371 del 19 de octubre de 2018.	



**INSTITUTO  
DEPARTAMENTAL  
DE SALUD**

NORTE DE SANTANDER

# CONTROL INTERNO CONTABLE

## INFORME ANUAL - VIGENCIA 2019

1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se cumple la directriz establecida por la entidad, la cual a su vez se encuentra acorde con la Ley 1712 de 2014 de Transparencia y Ley Anticorrupción, por lo cual se encuentran publicados de manera oportuna en la web institucional.	
1.2.3.1.4	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	La Dirección se basa generalmente en la información presupuestal y no en los Estados Financieros. Esta es una acción que debe establecerse en el Plan de Mejoramiento.	
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Se evidencian los Estados Financieros: De situación financiera al final del periodo, Estado de Ingresos del Periodo, Estado de Flujos de efectivo del periodo, actualmente se encuentra en la revisión de las notas explicativas.	
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	La Oficina de Control Interno evidenció en los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2019, la coincidencia de las cifras contenidas en los Estados Financieros con los saldos de los libros de contabilidad.	
1.2.3.1.7	.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se evidenció en la consolidación contable la verificación permanente por parte de la Contadora de la entidad, para lo cual se realizan reuniones de trabajo con el personal involucrado en el proceso contable.	
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	No se cuenta con indicadores que permitan interpretar la realidad financiera, sólo se tienen indicadores operacionales que reflejan por si mismos los estados financieros.	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Se requiere revisar e implementar los indicadores que permitan tomar decisiones con fundamento en sus resultados.	





**INSTITUTO  
DEPARTAMENTAL  
DE SALUD**  
NORTE DE SANTANDER

# CONTROL INTERNO CONTABLE

## INFORME ANUAL - VIGENCIA 2019

1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	PARCIALMENTE	Se requiere revisar e implementar los indicadores que permitan tomar decisiones con fundamento en sus resultados.	
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	PARCIALMENTE	Se presentan los estados financieros con las notas mediante las cuales se hacen las aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones cuantificables o no que se presentan en el movimiento de las cuentas, para comprender mejor los saldos de las cuentas.	
1.2.3.1.12	.....27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	SI	Las notas contienen las aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones cuantificables o no que se presentan en el movimiento de las cuentas, para comprender mejor los saldos de las cuentas, conforme a lo establecido en el marco normativo contable.	
1.2.3.1.13	.....27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?	SI	Se presentan los estados financieros con las notas mediante las cuales se hacen las aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones cuantificables o no que se presentan en el movimiento de las cuentas, para comprender mejor los saldos de las cuentas.	
1.2.3.1.14	.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?	SI	Se verificó que hacen referencia a las variaciones significativas dando cumplimiento a la normatividad.	
1.2.3.1.15	.....27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	SI	Se cumple, conforme a lo establecido en las políticas contables.	



**INSTITUTO  
DEPARTAMENTAL  
DE SALUD**  
NORTE DE SANTANDER

# CONTROL INTERNO CONTABLE

## INFORME ANUAL - VIGENCIA 2019

1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	La Contadora de la entidad, verifica que la información sea consistente, a través del cruce y conciliación de datos.	
1.3. c	<b>RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS</b>			
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 FINANCIERA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	PARCIALMENTE	El instituto realiza rendiciones de cuentas a la ciudadanía, en las cuales las cifras que se muestran son las de apropiaciones y ejecuciones presupuestales, no se presentan los estados financieros. Sin embargo, es parte de la Rendición de Cuentas la información que se publica en la web institucional, donde se publica oportunamente los Estados Financieros con las notas explicativas, donde el ciudadano puede consultar esta información también histórica.	
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?	PARCIALMENTE	Se verifica la consistencia de las cifras presentadas ante las contralorías y la información publicada en la web institucional . No obstante, en informes de gestión, ésta se presenta con base en la información que reportan las áreas de trabajo y no la consolidada en los estados financieros, lo que ha conllevado que en algunos casos se hayan presentado inconsistencias en la información entregada al Ministerio y a la Supersalud.	
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	PARCIALMENTE	Se cumple parcialmente, teniendo en cuenta que los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2019 son publicados en la web institucional para darlos a conocer a la ciudadanía, éstos contienen las Notas explicativas. No obstante, en la Rendición de cuentas a la ciudadanía éstos no han sido informados como parte de los resultados que deben darse a conocer, conforme lo establece el Artículo 48 de la Ley 1757 de 2015.	



**INSTITUTO  
DEPARTAMENTAL  
DE SALUD**  
NORTE DE SANTANDER

# CONTROL INTERNO CONTABLE

## INFORME ANUAL - VIGENCIA 2019

1.4. D	<b>GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE</b>			
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	PARCIALMENTE	Se cuenta con una política general de Riesgos, que comprende la identificación, valoración y monitoreo de los riesgos y se cuenta con el Mapa de Riesgos recientemente ajustado. En la vigencia 2019 se trabajaron los riesgos contables, está pendiente la aprobación del Mapa de Riesgos por parte del Comité de Control Interno.	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Se efectuaron reuniones de identificación de riesgos por procesos, y se cuenta con las actas de reunión.	
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?	PARCIALMENTE	En la vigencia 2019 se trabajó en la identificación y valoración de los riesgos que puede afectar el éxito del proceso contable, sin embargo falta la aprobación en Comité de Control Interno.	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	PARCIALMENTE	Se califica parcialmente, puesto que el Mapa de Riesgos se encuentra para aprobación.	
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	Se califica parcialmente, puesto que en el Mapa de Riesgos, se encuentra para aprobación.	
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	PARCIALMENTE	Se califica parcialmente, puesto que en el Mapa de Riesgos, se encuentra para aprobación, No obstante los controles se están aplicando.	
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?	NO	Se califica parcialmente, puesto que en el Mapa de Riesgos, se encuentra para aprobación.	



**INSTITUTO  
DEPARTAMENTAL  
DE SALUD**

NORTE DE SANTANDER

# CONTROL INTERNO CONTABLE

## INFORME ANUAL - VIGENCIA 2019

1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Se evidencia en el Manual de Funciones las competencias y en los soportes de las hojas de vida de los profesionales y demás funcionarios involucrados en el proceso contable.	
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	Durante la vigencia a través de reuniones se han dado instrucciones que les permita identificar los hechos económicos y operaciones que tienen impacto contable.	
1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Dentro del plan de capacitación se contempla la actualización de normas, no obstante para el caso del nuevo marco normativo se requiere más capacitación para todo el personal involucrado en el proceso contable.	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	De manera trimestral se evalúan todos los planes de la entidad, incluido el de capacitación.	
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	PARCIALMENTE	Se realiza parcialmente, se requiere que la Coordinación de Recursos Humanos apoye el fortalecimiento del Recurso Humano involucrado en el proceso contable a partir de la identificación de debilidades, efectuar capacitaciones oportunas y la evaluación del mejoramiento de las competencias y habilidades.	

### VALORACIÓN CUALITATIVA

Se describe cualitativamente, las fortalezas y debilidades del control interno contable y los avances, como también las recomendaciones, como resultado de las auditorías realizadas durante la vigencia 2019 en desarrollo del programa anual de auditorías.

2.1	<b>FORTALEZAS</b>	La Entidad ha elaborado y presentado oportunamente los estados, informes y reportes contables, a la contaduría, y demás entes externos, como también su publicación en la web institucional. El personal que labora en el Área de Contabilidad es capacitado, idóneo y con sentido de pertenencia con su labor y con la entidad. Se hace cruce de información entre las áreas.
2.2	<b>DEBILIDADES</b>	Finalizando la vigencia 2019 se continúa presentando debilidades en la gestión documental del Subgrupo de Prestación de Servicios, por falta de espacio físico para la ubicación del archivo de facturación; se requiere tomar decisiones que conlleven a disminuir el recibido de documentos o facturación en físico y mirar la posibilidad de trabajar las Auditorías de Cuentas sobre documentos electrónicos, puesto que el cúmulo de papel está sobrepasando la capacidad del espacio físico del instituto, con el riesgo de desorganización, pérdida de documentos, enfermedad profesional, entre otros.
2.3	<b>AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	Se ha avanzado significativamente en la depuración de la información contable. Se evidencia mejoramiento en la conciliación de las cuentas por pagar de servicios no pos efectuada por el Subgrupo de Prestación de Servicios de Salud con el Área de Contabilidad, lo que ha venido mejorando la información contable de la misma. Se mejoró la Depreciación y Amortización de la Propiedad Planta y Equipo.
2.4	<b>RECOMENDACIONES</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Revisar y si es el caso ajustar los riesgos del proceso contable identificados en la vigencia 2019 y que se encuentran para aprobación.</li> <li>• Continuar con la depuración de las cuentas por pagar de Prestación de Servicios de Salud.</li> <li>• Establecer o actualizar, la forma como debe circular la información al área de contabilidad y las áreas proveedoras de información.</li> <li>• Establecer indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad.</li> <li>• Reflejar en la Rendición de Cuentas a la Ciudadanía la información financiera que propenda por la transparencia.</li> <li>• Trabajar en la organización del archivo de facturación de servicios y tecnología no pos y en general en la toma de decisiones que conlleve a disminuir el manejo de documentación en físico, que incrementa cada día el archivo de la entidad desbordando la capacidad física y humana para u conservación adecuada.</li> </ul>



**INSTITUTO  
DEPARTAMENTAL  
DE SALUD**  
NORTE DE SANTANDER

# CONTROL INTERNO CONTABLE

## INFORME ANUAL - VIGENCIA 2019

Comprobante envió y reporte al CHIP de la Contaduría General de la Nación

CAPTURA INTELIGENTE  
124754000 - Instituto Departamental de Salud de Norte de Santander

Fecha: 26-02-2020

ID	Periodo	Año	Medio	Estado	Categoría	Formulario	Fecha de Envío
1	01-12	2019	DISKETTE	Generado	EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE		2020-02-26 00:00:00.0

1/ 1

Fecha de Elaboración: 26 de febrero de 2020.

Evaluado por:

**ANA EDILIA CARRERO ACEVEDO**  
Asesora de Control Interno  
Instituto Departamental de Salud de Norte de Santander