

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SALUD DE NORTE DE SANTANDER

INFORME ANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2015

Responsables de la Evaluación:

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

***MARÍA BELÉN CONTRERAS
Profesional Especializada***

Febrero de 2016

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN

- 1. RESULTADOS CALIFICACIÓN**
- 2. CERTIFICACIÓN CHIP**
- 3. . ENCUESTA CONTROL INTERNO CONTABLE**

INTRODUCCIÓN

Se presenta el Informe Anual de Control Interno Contable del Instituto Departamental de Salud, correspondiente a la vigencia 2015.

Esta evaluación se efectuó con base en la Resolución No. 357 del 23 de julio de 2008 emitida por la Contaduría General de la Nación (CGN), para lo cual se respondió la encuesta dispuesta en el aplicativo CHIP en los plazos establecidos.

La Auditoria Interna diligenció la encuesta con base en las evaluaciones efectuadas a los procedimientos de la entidad y especialmente al proceso contable.

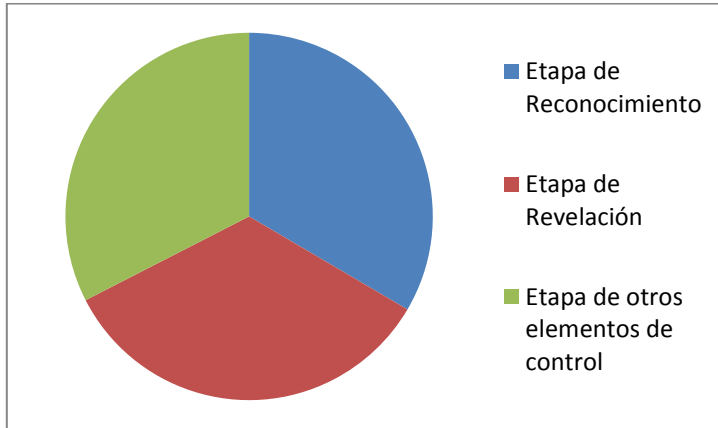
1. CALIFICACIÓN

La matriz diligenciada generó un puntaje de calificación de 4.73, lo que indica que el control interno contable garantiza razonablemente la producción de información contable confiable, relevante, oportuna y comprensible.

No obstante, existen debilidades que deben convertirse en oportunidades de mejora, para lo cual la Oficina de Control Interno contribuirá a través del acompañamiento, asesoría y la evaluación a superar dichas debilidades.

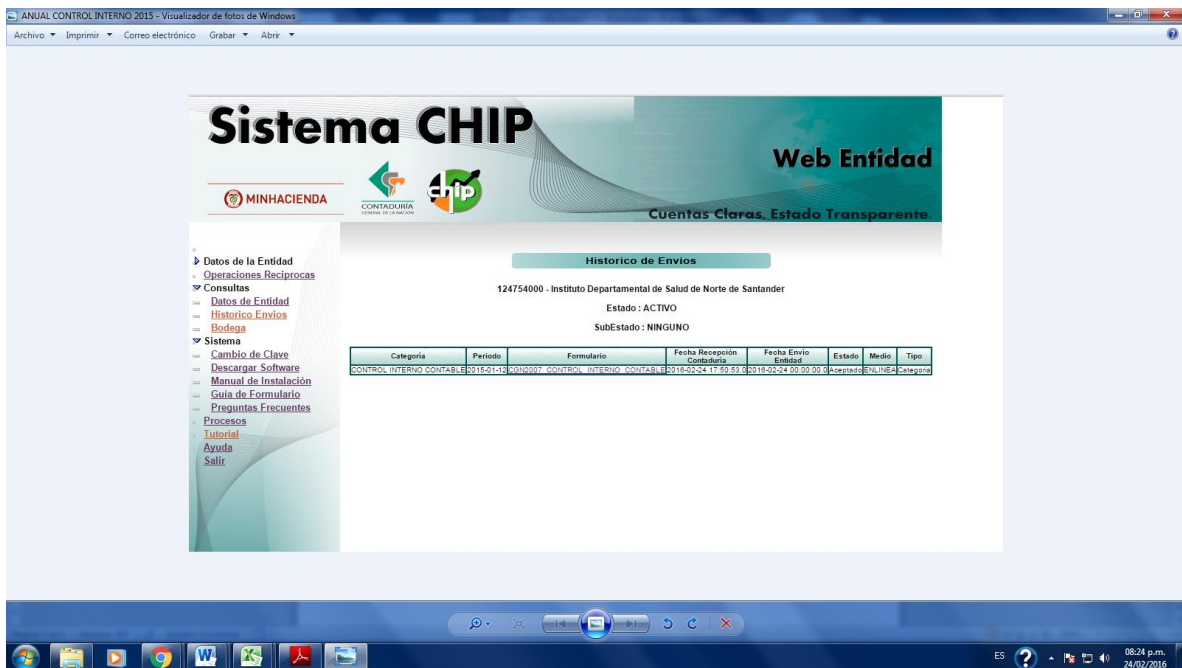
A continuación se muestra la calificación generada por cada una de las etapas del proceso contable:

Etapa		Calificación
Calificación Total		4.73
Etapa de Reconocimiento		4.75
Identificación	4.84	
Clasificación	4.75	
Registro y Ajustes	4.66	
Etapa de Revelación		4.83
Elaboración de estados contables y demás informes	5.00	
Análisis, interpretación y comunicación de la información.	4.66	
Etapa de otros elementos de control		4.62
Acciones implementadas	4.62	



2. CERTIFICACIÓN CHIP

El presente informe fue reportado en el Chip de la Contaduría General de la Nación el día 24 de febrero de 2016, como consta en la certificación adjunta.



Sistema CHIP Web Entidad

MINHACIENDA CONTADURIA CHIP

Cuentas Claras. Estado Transparente.

Historico de Envios

124754000 - Instituto Departamental de Salud de Norte de Santander

Estado : ACTIVO

SubEstado : NINGUNO

Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Contadoría	Fecha Envío Entidad	Estado	Medio	Tipo
CONTROL INTERNO CONTABLE	2015-01-15	2015007 - MONITOREO INTERNO CONTABLE	2018-02-24 17:50:53	2018-02-24 00:00:00	Aceptado	ENLINEA	Categoría

3. ENCUESTA CONTROL INTERNO CONTABLE

S	124754000		1011 2	2015	CGN2007_CONTROL_INTERNO_C ONTABLE		
	COD IGO	NOMBRE	Califi cacio n activi dad (Unid ad)	OBSERVACIONES	Promedio por actividad (Unidad)	Calificac ion por etapa (Unidad)	Ccalifica ción del sistema (Unidad)
D	1	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					4.73
D	1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO				4.75	
D	1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN			4.84		
D	1.3	....1.SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DEL PROCESO CONTABLE QUE DEBEN SUMINISTRARSE A LAS DEMÁS ÁREAS DE LA ENTIDAD Y A LOS USUARIOS EXTERNOS?	5	En la entidad se han identificado los siguientes: Estados Financieros Informes contables que se emiten al Representante Legal Contaduría general de la Nación a Contralorías General de la República General del Departamento Ministerio de Salud Superintendencia Nacional de Salud Banco de la República y publicación en la web para conocimiento de la ciudadanía. Informes contables que se emiten al Representante Legal Contaduría general de la Nación a Contralorías General de la República General del Departamento Ministerio de Salud Superintendencia Nacional de Salud Banco de la República y publicación en la web para conocimiento de la ciudadanía.			
D	1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	5	Son insumos del proceso contable en el instituto el movimiento mensual de Almacén nómina flujo de efectivo ejecución de ingresos y gastos del área de presupuesto cuentas sin financiar del proceso de Prestación de Servicios de Salud denuncias judiciales y sanciones impuestas entre otros. el movimiento mensual de Almacén nómina flujo de efectivo ejecución de ingresos y gastos del área de presupuesto cuentas sin financiar del proceso de Prestación de Servicios de Salud denuncias judiciales y sanciones impuestas entre otros.			

D	1.5	.....3. SE TIENEN IDENTIFICADOS EN LA ENTIDAD LOS PROCESOS QUE GENERAN TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES Y QUE POR LO TANTO SE CONSTITUYEN EN PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DEL PROCESO CONTABLE?	5	Están claramente identificados los procesos que generan transacciones que son los de Dirección Estratégica misionales y de apoyo como son: Subgrupo de Vigilancia y control con la información de los procesos administrativos sancionatorios Salud pública a través de la información de ejecución de contratos de concurrencia el Subgrupo de Prestación de Servicios con la información de cuentas por pagar y ejecución de contratos de Prestación de Servicios de Salud y los procesos de apoyo como: presupuesto nómina Almacén Tesorería Talento Humano suministros y Oficina Jurídica. que son los de Dirección Estratégica misionales y de apoyo como son: Subgrupo de Vigilancia y control con la información de los procesos administrativos sancionatorios Salud pública a través de la información de ejecución de contratos de concurrencia el Subgrupo de Prestación de Servicios con la información de cuentas por pagar y ejecución de contratos de Prestación de Servicios de Salud y los procesos de apoyo como: presupuesto nómina Almacén Tesorería Talento Humano suministros y Oficina Jurídica.			
D	1.6	.....4. EXISTE UNA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?	5	A través de los procedimientos registrados en el Sistema Integrado de Gestión se establecieron las políticas de información contable para el reporte oportuno de información por parte de cada uno de los procesos y áreas de la entidad. Sin embargo la Auditoría interna sugiere aclarar más el paso a paso como también implementar herramientas que facilite el registro oportuno en determinadas áreas como el caso de las cuentas por pagar de Prestación de Servicios de Salud. para el reporte oportuno de información por parte de cada uno de los procesos y áreas de la entidad. Sin embargo la Auditoría interna sugiere aclarar más el paso a paso como también implementar herramientas que facilite el registro oportuno en determinadas áreas como el caso de las cuentas por pagar de Prestación de Servicios de Salud.			



**INSTITUTO
DEPARTAMENTAL
DE SALUD**
NORTE DE SANTANDER

**CONTROL INTERNO CONTABLE
INFORME ANUAL - VIGENCIA 2015**



Norte de Santander
GOBERNACIÓN
Instituto Departamental de Salud

D	1.7	.....5. SE CUMPLE LA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?	4	En general se cumple esta política excepto lo correspondiente a los procesos sancionatorios que se manejan en el Subgrupo de Vigilancia y Control excepto lo correspondiente a los procesos sancionatorios que se manejan en el Subgrupo de Vigilancia y Control			
D	1.8	...6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	5	No se presenta dificultad en la medición monetaria			
D	1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	5	Todos los registros se encuentran debidamente soportados			
D	1.10	..8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?	5	Son adecuadas y completas las descripciones efectuadas en los documentos soportes.			
D	1.11	...9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	5	Se cuenta con personal idóneo en el proceso contable			
D	1.12	....10. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA APLICABLE PARA LA ENTIDAD?	5	Se conoce el Régimen de Contabilidad Pública aplicable a la entidad			

D	1.13	...11. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN ESTÁN SOPORTADOS EN DOCUMENTOS IDÓNEOS Y DE CONFORMIDAD CON LA NATURALEZA DE LOS MISMOS?	4	Aunque se ha avanzado en la actualización de inventarios aún no se ha logrado su totalidad			
D	1.14	...12. LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?	5	En las verificaciones realizadas por la auditoría interna se establece que la información que contienen los soportes es adecuada para su identificación			
D	1.15	...13. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN FUERON INTERPRETADOS DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Se cumple con esta disposición normativa			
D	1.16	1.1.2. CLASIFICACIÓN		4.75	4.75		
D	1.17	.14. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES LLEVADOS A CABO EN LOS PROCESOS PROVEEDORES DE LA ENTIDAD HAN SIDO INCLUIDOS EN EL PROCESO CONTABLE?	4	Han sido incluidos todos los hechos financieros económicos sociales y ambientales en el proceso contable excepto los procesos administrativos sancionatorios manejados en el Subgrupo de Vigilancia y Control de Servicios de Salud económicos sociales y ambientales en el proceso contable excepto los procesos administrativos sancionatorios manejados en el Subgrupo de Vigilancia y Control de Servicios de Salud			

D	1.18	.15. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE CLASIFICACIÓN EN EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS?	5	Cada una de las transacciones realizadas en el Instituto son clasificadas conforme al Catálogo de Cuentas			
D	1.19	.16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	5	Se utilizan las cuentas adecuadas para registrar las transacciones hechos u operaciones teniendo en cuenta el ámbito dado a la entidad por la Contaduría General de la Nación. hechos u operaciones teniendo en cuenta el ámbito dado a la entidad por la Contaduría General de la Nación.			
D	1.20	.17. LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES CORRESPONDE A UNA CORRECTA INTERPRETACIÓN TANTO DEL MARCO CONCEPTUAL COMO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Se aplican los principios contables y el Régimen de Contabilidad Pública			
D	1.21	...18. EL EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS UTILIZADO PARA LA CLASIFICACIÓN DE LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES, CORRESPONDE A LA ÚLTIMA VERSIÓN PUBLICADA EN LA PÁGINA WEB DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	5	Efectivamente es la última versión establecida por la CGN			
D	1.22	...19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	5	Son adecuadas.			
D	1.23	.20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	5	Las conciliaciones son elaboradas y revisadas oportunamente			



**INSTITUTO
DEPARTAMENTAL
DE SALUD**
NORTE DE SANTANDER

CONTROL INTERNO CONTABLE
INFORME ANUAL - VIGENCIA 2015



Norte de Santander
GOBERNACIÓN
Instituto Departamental de Salud

D	1.24	..21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	4	Se concilian los saldos recíprocos periódicamente pero aún existen dificultades con algunas entidades. pero aún existen dificultades con algunas entidades.			
D	1.25	..1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES		4.66	4.66		
D	1.26	..22. SE REALIZAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERÍA, Y DEMÁS ÁREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?	5	Esta actividad se realiza trimestralmente			
D	1.27	..23. SE REALIZAN PERIODICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?	3	Se evidenciaron acciones de actualización de inventarios sin embargo aún no se cuenta con la toma física total del mismo. sin embargo aún no se cuenta con la toma física total del mismo.			
D	1.28	...24. LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	5	Las cuentas y subcuentas utilizadas en el instituto revelan adecuadamente los hechos transacciones u operaciones registradas transacciones u operaciones registradas			
D	1.29	....25. SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	5	Se efectúan verificaciones permanentes			
D	1.30	...26. SE EFECTÚAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CRONOLÓGICA Y GUARDANDO EL CONSECUTIVO DE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REALIZADAS, CUANDO A ESTE ÚLTIMO HAYA LUGAR?	5	Los registros son efectuados guardando el orden cronológico y consecutivo			

D	1.31	.27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5	Se llevan consecutivos en los documentos como: contratos comprobantes de egreso definitivas de pago disponibilidades y registros presupuestales entre otros. comprobantes de egreso definitivas de pago disponibilidades y registros presupuestales entre otros.			
D	1.32	....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	5	Se cuenta con personal capacitado y experiencia lo que ha permitido una buena aplicación a los tratamientos contables. lo que ha permitido una buena aplicación a los tratamientos contables.			
D	1.33	....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	4	En la entidad aún no se encuentra integrado al software contable TNS el proceso de cuentas por pagar generadas por la facturación de servicios de salud.			
D	1.34	...30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	4	Los cálculos son adecuados quedando pendiente los ajustes que se presentan en la toma física de inventarios cuando éstos se hagan. quedando pendiente los ajustes que se presentan en la toma física de inventarios cuando éstos se hagan.			
D	1.35	....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	5	La auditoria interna verificó los soportes de los registros contables			
D	1.36	.. 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Se cuenta con el software integrado TNS que genera todos los comprobantes de contabilidad requeridos.			
D	1.37	...33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados			
D	1.39	....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN		4.83		4.83	

D	1.40	...1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES		5.00	5.00		
D	1.41	.....34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Se cumple con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública			
D	1.42	....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	5	Mediante muestra aleatoria la auditoría verificó el cumplimiento de este ítem. la auditoría verificó el cumplimiento de este ítem.			
D	1.43	.....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	5	Anualmente se celebra un contrato con la firma TNS para el soporte y mantenimiento permanente lo que garantiza el buen funcionamiento del programa contable. lo que garantiza el buen funcionamiento del programa contable.			
D	1.44	.....37. SE ELABORAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL, Y A LOS DEMÁS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	La información y reportes ha sido oportuna			
D	1.45	....38.LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Se cumple con esta normatividad las cuales fueron verificadas por la Auditoria Interna las cuales fueron verificadas por la Auditoria Interna			
D	1.46	....39. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FÍSICO QUE CORRESPONDE?	5	Se emitieron las notas contables de manera clara y suficiente			

D	1.47	.....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	5	Se observó en la vigencia 2015 la coherencia y consistencia de las notas con los estados contables			
D	1.48	....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN		4.66	4.66		
D	1.49	.....41. SE PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, Y A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL?	5	Los Estados Contables son presentados oportunamente			
D	1.50	.....42. SE PUBLICA MENSUALMENTE EN LUGAR VISIBLE Y DE FÁCIL ACCESO A LA COMUNIDAD EL BALANCE GENERAL Y EL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL?	4	Se hace la observación que la información se reporta trimestral y no mensual como lo establece este ítem			
D	1.51	.....43. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	5	A través de los indicadores financieros			
D	1.52	.....44. LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	4	Los Estados Financieros se publican en la web institucional www.ids.gov.co pero no se anexan las explicaciones y análisis. pero no se anexan las explicaciones y análisis.			
D	1.53	..45. LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	5	Se observó en la vigencia 2015 que la Dirección se soportó en la información contable para la toma de decisiones.			
D	1.54	....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGÉNEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	El IDS emite información homogénea a los diferentes usuarios de la información			
D	1.55	..1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL		4.62		4.62	

D	1.56	...1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS		4.62	4.62		
D	1.57	.....47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	4	Existe debilidad en el tratamiento adecuado a los riesgos como es el caso del registro permanente de la facturación de servicios de salud. como es el caso del registro permanente de la facturación de servicios de salud.			
D	1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	4	La Coordinación Financiera y el Comité Directivo			
D	1.59	..49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	Se realizan periódicamente			
D	1.60	.50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	Están definidos los niveles de autoridad y responsabilidad de las actividades del proceso contable			
D	1.61	.51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	5	Se sugiere revisar nuevamente las políticas y procedimientos establecidos para que se proceda a ajustarlas a los nuevos requerimientos de la entidad.			
D	1.62	.52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	4	Requiere actualización			
D	1.63	..53. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN A TRAVÉS DE LA ENTIDAD Y SU RESPECTIVO EFECTO EN EL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	4	Se requiere mejorar la descripción del procedimiento que contribuya al entendimiento de las actividades y productos de responsabilidad de cada servidor o cargo que contribuya al entendimiento de las actividades y productos de responsabilidad de cada servidor o cargo			



**INSTITUTO
DEPARTAMENTAL
DE SALUD**
NORTE DE SANTANDER

**CONTROL INTERNO CONTABLE
INFORME ANUAL - VIGENCIA 2015**



**Norte de Santander
GOBERNACIÓN**
Instituto Departamental de Salud

D	1.64	..54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	5	Se cuenta con el Comité de Sostenibilidad de la Contabilidad			
D	1.65	..55. LOS BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE O EN BASES DE DATOS ADMINISTRADAS POR OTRAS DEPENDENCIAS?	5	Los bienes derechos y obligaciones se encuentran individualizados en la contabilidad derechos y obligaciones se encuentran individualizados en la contabilidad			
D	1.66	..56. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	4	Falta ajustar la valorización de algunos bienes			
D	1.67	..57 SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?	4	No se cuenta con un equipo suficiente para apoyar las funciones del área contable			
D	1.68	..58. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE CUMPLEN CON LOS REQUERIMIENTOS TÉCNICOS SEÑALADOS POR LA ENTIDAD DE ACUERDO CON LA RESPONSABILIDAD QUE DEMANDA EL EJERCICIO DE LA PROFESIÓN CONTABLE EN EL SECTOR PÚBLICO?	5	Los funcionarios involucrados en el proceso contable cumplen con los requerimientos técnicos por la entidad.			

D	1.69	..59. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O MECANISMO DE ACTUALIZACIÓN PERMANENTE PARA LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE Y SE LLEVA A CABO EN FORMA SATISFACTORIA?	5	Se ha facilitado actualización a la profesional contadora			
D	1.70	..60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	5	Se presentaron los informes de empalme conforme los requerimientos establecidos por el Gobierno Nacional Procuraduría y Contraloría Procuraduría y Contraloría			
D	1.71	..61. EXISTE UNA POLÍTICA PARA LLEVAR A CABO EN FORMA ADECUADA EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN TODAS LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES?	5	Se dio cumplimiento a las directrices establecidas por la CGN			
D	1.72	..62 LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA?	5	Los soportes documentales se encuentran debidamente organizados y archivados.			
D	2.1	FORTALEZAS	0	<p>Los Estados y reportes contables se presentan en los términos y tiempos establecidos en las normas.</p> <p>La Profesional que tiene las funciones de Contadora del Instituto, es una persona idónea para el cumplimiento de sus funciones, con experiencia y gran compromiso, lo que contribuye al autocontrol y la consolidación veraz de la información.</p>			

D	2.2	DEBILIDADES	0	<p>Falta de integración con el sistema contable, de la información de Cuentas por servicios de salud, lo que dificulta mantener información contable en tiempo real por ese concepto.</p> <p>Así mismo, se continúa presentando demoras en el reporte de información contable de los procesos proveedores de Prestación de Servicios y Vigilancia y Control.</p> <p>No se cuenta con un equipo suficiente para apoyar las funciones del área contable.</p> <p>Aún se presenta dificultad en la toma física de inventarios por falta de recurso humano.</p>			
D	2.3	AVANCE OBTENIDO RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	<p>Se avanzó en el saneamiento de la información contable.</p>			
D	2.4	RECOMENDACIONES	0	<p>Identificar los riesgos del proceso contable, documentarlos, establecer las acciones de control y sus responsables.</p> <p>Revisar los procedimientos y políticas del proceso contable a fin de ajustarlos a nuevas necesidades que contribuyan al flujo de información.</p> <p>Avanzar en la actualización de los inventarios de la propiedad planta y equipo y dar cumplimiento a las directrices del gobierno nacional respecto a la toma física de inventarios.</p>			