

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SALUD DE NORTE DE SANTANDER

INFORME ANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2017

Responsables de la Evaluación:

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

Febrero de 2018

TABLA DE CONTENIDO

I. INTRODUCCIÓN

II. OBJETIVO

III. ALCANCE Y METODOLOGÍA

IV. DESARROLLO

CALIFICACIÓN

ENCUESTA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

CERTIFICACIÓN CHIP



CONTROL INTERNO CONTABLE INFORME ANUAL - VIGENCIA 2017

I.INTRODUCCIÓN

Se presenta el Informe Anual de Control Interno Contable del Instituto Departamental de Salud, correspondiente a la vigencia 2017.

Esta evaluación tiene como finalidad evaluar el desarrollo del control interno contable del Instituto Departamental de Salud de Norte de Santander, conforme a las directrices establecidas por la Contaduría General de la Nación.

En el presente informe se reflejan los resultados de las evaluaciones efectuadas por la Auditoría Interna a los diferentes procesos que generan información contable y el diligenciamiento de la encuesta dispuesta por la CGN a través del aplicativo SHIP.

II.OBJETIVO

El propósito de la presente evaluación es determinar la existencia de controles y su efectividad para la prevención del riesgo asociado a la gestión contable, y de esta manera establecer el grado de confianza que se le puede otorgar.

III.ALCANCE Y METODOLOGÍA

El presente informe corresponde al periodo contable comprendido desde el primero (01) de enero al treinta y uno (31) de diciembre del año 2017, donde se analiza el Control Interno Contable del Instituto Departamental de Salud de Norte de Santander.

El presente informe se realiza con base en las conclusiones de las evaluaciones efectuadas por la auditoría interna a los diferentes procesos que generan información contable en la entidad.

Así mismo se realizaron entrevistas y verificación de documentos a los profesionales responsables de generar la información contable.



CONTROL INTERNO CONTABLE INFORME ANUAL - VIGENCIA 2017

Se revisaron selectivamente algunos documentos soportes de comprobantes de contabilidad, conciliaciones bancarias y entre áreas, libros auxiliares y mayores de contabilidad, atención de requerimientos, constancias de envío de información a organismos de control y diligenciamiento de aplicativos, consulta de la información publicada en la página web del instituto, entre otros.

Posteriormente se diligenció la encuesta dispuesta en el aplicativo CHIP de la Contaduría General de la Nación y se generó el resultado de las evaluaciones cuantitativas y cualitativas de Control Interno Contable del Instituto.

IV.DESARROLLO

Una vez revisada la información previa citada en la metodología, se procedió a responder la encuesta dispuesta en el aplicativo CHIP en los plazos establecidos, mediante la cual se adelantó la evaluación cuantitativa del procedimiento de control interno contable, en la pestaña correspondiente, "Formato Evaluación Cuantitativa Control Interno Contable".

Así mismo, se adelantó la evaluación cualitativa, del procedimiento de control interno contable, según "Formato Evaluación Cualitativa Control Interno Contable".

CALIFICACIÓN

La matriz diligenciada generó un puntaje de calificación de 4.56 ubicándose en el rango de ADECUADO, lo que indica que el control interno contable garantiza razonablemente la producción de información contable confiable, relevante, oportuna y comprensible.

No obstante, se debe continuar trabajando en la implementación de políticas operativas que minimicen los riesgos del proceso contable, como es la demora de la información y la inexactitud de la misma, y que contribuya a garantizar día a día el buen manejo de los recursos públicos.



**CONTROL INTERNO CONTABLE
INFORME ANUAL - VIGENCIA 2017**

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

Etapa		Calificación
Calificación Total		4.56
Etapa de Reconocimiento		4.75
Identificación	4.84	
Clasificación	4.75	
Registro y Ajustes	4.56	
Etapa de Revelación		4.58
Elaboración de estados contables y demás informes	5.00	
Análisis, interpretación y comunicación de la información.	4.16	
Etapa de otros elementos de control		4.37
Acciones implementadas	4.37	

RANGO E INTERPRETACION DE RESULTADOS	
RANGO	CRITERIO
1.0 – 2.0	INADECUADO
2.1 – 3.0	DEFICIENTE
3.1 – 4.0	SATISFACTORIO
4.1 – 5.0	ADECUADO



**CONTROL INTERNO CONTABLE
INFORME ANUAL - VIGENCIA 2017**

ENCUESTA DE COTROL INTERNO CONTABLE

En esta encuesta se muestra la calificación cuantitativa y cualitativa realizada.

**124754000 - Instituto Departamental de Salud de Norte de Santander
GENERAL C.I.C.
01-01-2017 al 31-12-2017
CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	Resultado actividad	Resultado Etapas	Total
1	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					4,56
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO				4,75	
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN			4,84		
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	Se tienen identificados los Estados Financieros, Informes y reportes que se deben producir y Suministrar a la Dirección y a las entidades de Dirección y Control.			



**INSTITUTO
DEPARTAMENTAL
DE SALUD**
NORTE DE SANTANDER

CONTROL INTERNO CONTABLE INFORME ANUAL - VIGENCIA 2017

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	Promedio actividad	Calificación Etapas	Calificación sistema
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, los siguientes: Proceso de prestación de servicios de salud: el valor de los servicios y tecnologías NO POS, compra de servicios de salud para PPNA, cuentas por pagar de prestación de servicios de salud - Proceso de Vigilancia y Control que genera valores por sanciones administrativas - Proceso de Salud Pública que genera información de ejecución de contratos de concurrencia, y los procesos de apoyo como presupuesto, nómina, tesorería, almacén, Talento humano, suministros, y la oficina jurídica.			
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	Procesos proveedores: Prestación de servicios de salud - vigilancia y Control de servicios de salud - Jurídica - Salud Pública - Almacén - Talento Humano - y todo el proceso de Coordinación Financiera.			
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	Se cuenta con procedimientos debidamente aprobados en el sistema de gestión integrado, los cuales establecen las políticas de información contable para el reporte oportuno de información.			



**INSTITUTO
DEPARTAMENTAL
DE SALUD**
NORTE DE SANTANDER

CONTROL INTERNO CONTABLE INFORME ANUAL - VIGENCIA 2017

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	Resultado actividad	Resultado Etapas	Total
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 con esta política			
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			
1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTE CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	5	Se verifica periódicamente que todos los registros se encuentran debidamente soportados			
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	Los documentos presentad descripciones adecuadas y completas			
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			
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			



**INSTITUTO
DEPARTAMENTAL
DE SALUD**
NORTE DE SANTANDER

CONTROL INTERNO CONTABLE INFORME ANUAL - VIGENCIA 2017

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	Resultado actividad	Resultado Etapas	Total
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	Se cuenta con documentos soportes idóneos y de valores de recobros que se adeudan a las EPS, que se encuentra en conciliación de conformidad con la naturaleza de			
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	Los documentos fuente que respaldan los hechos económicos contienen la información			
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 lo establecido en el régimen de Contabilidad Pública.			
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN	0		4,75		
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 no obstante se continúa con dificultades en los reportes de cuentas por pagar de se			



**INSTITUTO
DEPARTAMENTAL
DE SALUD**
NORTE DE SANTANDER

CONTROL INTERNO CONTABLE INFORME ANUAL - VIGENCIA 2017

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	Resultado actividad	Resultado Etapas	Total
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	las transacciones realizadas en la entidad son clasificadas conforme el catálogo de			
1.19	.....16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	5	Son adecuadas			
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			
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	El catálogo general de cuentas utilizado es la última versión establecida por la CGN			
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	5	Son adecuadas.			



**INSTITUTO
DEPARTAMENTAL
DE SALUD**
NORTE DE SANTANDER

CONTROL INTERNO CONTABLE
INFORME ANUAL - VIGENCIA 2017

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	Resultado actividad	Resultado Etapas	Total
1.23	.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	5	Se verificó que las conciliaciones son elaboradas y revisadas oportunamente			
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.			
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES	0		4,56		
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	Trimestralmente se realizan conciliaciones de saldos con los procesos proveedores de información			
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 observaron avances en este aspecto pero no se evidenció como tal la toma física de inventarios que permita el registro de los ajustes que correspondan			

**CONTROL INTERNO CONTABLE
INFORME ANUAL - VIGENCIA 2017**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	Resultado actividad	Resultado Etapas	Total
1.28	.....24.LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	5	La utilización de cuentas es adecuada para el registro de los diferentes hechos eco			
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			
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			
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.			
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.			

CONTROL INTERNO CONTABLE
INFORME ANUAL - VIGENCIA 2017

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	Resultado actividad	Resultado Etapas	Total
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	4	Se avanzó en la integración de las cuentas por pagar de software adquirido, sin embargo aún existen cuentas por pagar actualizadas en el software, se está en el proceso de actualización y registro de prestación de servicios de vigencias anteriores.			
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, queda pendiente el ajuste que se presente en la toma física de inventarios cuando éste se haga.			
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	5	Los registros contables realizados cuentan con sus respectivos soportes idóneos.			
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.			
1.37	..... 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad, todos generados en el software integrado TNS.			



**INSTITUTO
DEPARTAMENTAL
DE SALUD**
NORTE DE SANTANDER

**CONTROL INTERNO CONTABLE
INFORME ANUAL - VIGENCIA 2017**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	Resultado actividad	Resultado Etapas	Total
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN	0			4,58	
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	0		5		
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			
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.			
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.			



**INSTITUTO
DEPARTAMENTAL
DE SALUD**
NORTE DE SANTANDER

CONTROL INTERNO CONTABLE INFORME ANUAL - VIGENCIA 2017

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	Resultado actividad	Resultado Etapas	Total
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			
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 lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública			
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			
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 2016 la coherencia y consistencia de las notas con los estados contables			
1.48	..... 1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	0		4,16		

**CONTROL INTERNO CONTABLE
INFORME ANUAL - VIGENCIA 2017**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	Resultado actividad	Resultado Etapas	Total
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			
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?	3	Se hace la observación que la información se reporta trimestral.			
1.51	.....43. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	3	A través de los indicadores financieros			
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	Se acompaña de las notas contables.			
1.53	.....45. LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	5	En el Instituto la información contable es indispensable para la toma de decisiones, por lo cual la Dirección consulta permanentemente la información contable al igual que el área financiera participa en los diferentes comités de la entidad.			



**CONTROL INTERNO CONTABLE
INFORME ANUAL - VIGENCIA 2017**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	Resultado actividad	Resultado Etapas	Total
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGENEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	La información se emite de manera homogénea a los diferentes usuarios			
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	0			4,37	
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	0		4,37		
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	El mapa de riesgos de la entidad, contiene los riesgos del proceso contable, no obstante en la presente vigencia requiere de su evaluación			
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 son la instancia de evaluación y seguimiento a las acciones de prevención del riesgo y la implementación de políticas de los mismos, se evidencia en actas de comité			
1.59	.....49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	4	Se realizan periódicamente seguimientos a través del Comité Directivo y grupos de trabajo.			
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			



**CONTROL INTERNO CONTABLE
INFORME ANUAL - VIGENCIA 2017**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	Resultado actividad	Resultado Etapas	Total
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	4	Se encuentran documentados los procedimientos y políticas, no obstante se debe co en la vigencia 2017 de revisión de los mismos.			
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	4	Requiere actualización -			
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?	3	Aunque se está trabajando en la actualización de políticas aún no se cuenta con un didáctico para mostrar la forma como circula la información a través de la entidad y contable de la entidad.			
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	4	Se trabaja en la depuración contable de manera permanente			
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			



**INSTITUTO
DEPARTAMENTAL
DE SALUD**
NORTE DE SANTANDER

CONTROL INTERNO CONTABLE INFORME ANUAL - VIGENCIA 2017

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	Resultado actividad	Resultado Etapas	Total
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			
1.67	.....57 SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?	5	Aunque se cuenta con funcionarios idóneos en el área contable, éste es insuficiente para las operaciones de pago y contabilización de recursos NO POS son de gran volumen			
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			
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			
1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	5	Durante la vigencia 2017 no fue necesario la realización de procesos de empalme			
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 de la Contaduría General de la Nación			



CONTROL INTERNO CONTABLE
INFORME ANUAL - VIGENCIA 2017

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	Resultado actividad	Resultado Etapas	Total
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.			
2.1	FORTALEZAS	0	Se cumple con el Régimen de Contabilidad Pública - se cuenta con una Dirección comprometida con el proceso contable, que efectúa seguimiento permanente a los controles - Se cuenta con personal capacitado en el área contable, con experiencia y sentido de pertenencia - Se emiten los informes contables de manera oportuna - Se realizó rendición de cuentas a la ciudadanía			
2.2	DEBILIDADES	NA	Se evidencia en algunos procesos la falta de continuidad de las acciones para garantizar la sostenibilidad contable y se requiere más comunicación y trabajo en equipo en las dependencias que generan información contable, que permita avanzar con más celeridad y diligencia - El recurso humano en el área de contabilidad es insuficiente para el alto número de operaciones que está generando el reconocimiento y pago de tecnologías y servicios no pos.			
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	NA	Se ha avanzado en el registro de la trazabilidad de la facturación presentada por las E.S.E, IPS y EPS, por concepto de prestación de servicios de salud y también por cobros y recobros NO POS, lo que permitió en el año 2017 el registro e integración de la información de cuentas por pagar, esto se logró gracias a la adquisición de un software que permite la información con más control, orden, exactitud y oportunidad de la misma.			



**CONTROL INTERNO CONTABLE
INFORME ANUAL - VIGENCIA 2017**

2.4	RECOMENDACIONES	NA	Continuar el seguimiento permanente al proceso de depuración de información y verificación de soportes en las áreas proveedores de información del proceso contable especialmente en el proceso de prestación de servicios de salud y las áreas de Vigilancia y Control. Continuar trabajando en el seguimiento a los riesgos y los controles establecidos.			
-----	-----------------	----	---	--	--	--

CERTIFICACIÓN CHIP

El presente informe fue reportado en el Chip de la Contaduría General de la Nación el día 27 de febrero de 2018, como consta en la certificación adjunta.

San José de Cúcuta, 27 de febrero de 2018

ANA EDILIA CARRRO ACEVEDO
Asesora de Control Interno



INSTITUTO
DEPARTAMENTAL
DE SALUD
NORTE DE SANTANDER

CONTROL INTERNO CONTABLE INFORME ANUAL - VIGENCIA 2017

Sistema CHIP

Web Entidad



Cuentas Claras, Estado Transparente.

- ▶ Datos de la Entidad
 - [Operaciones Reciprocas](#)
- ▼ Consultas
 - [Datos de Entidad](#)
 - [Historico Envios](#)
 - [Bodega](#)
- ▶ Sistema
 - [Procesos](#)
 - [Tutorial](#)
 - [Ayuda](#)
 - [Salir](#)

Historico de Envios

Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Contaduría	Fecha Envío Entidad	Estado	Medio	Tipo
CONTROL INTERNO CONTABLE	2017-01-12	CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE	2018-02-27 09:16:57.0	2018-02-27 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría