

INFORME DE RESULTADOS DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2022

OFICINA DE CONTROL INTERNO

GALAPA, FEBRERO 2023



TABLA DE CONTENIDO

| | |
|---|----|
| 1. INTRODUCCION..... | 3 |
| 2. OBJETIVO | 3 |
| 3. PERIODO DE EVALUACION | 3 |
| 4. RESPONSABILIDAD DEL INFORME | 3 |
| 5. METODOLOGIA | 4 |
| 6. FORMULARIO DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2022..... | 5 |
| 7. RESULTADO CONSOLIDADO | 16 |
| 7.1. Evaluación Cuantitativa | 16 |
| 7.2. Evaluación Cualitativa..... | 16 |

1. INTRODUCCION

Este informe evalúa el desarrollo de control interno contable según lo fundamentado normativo para desarrollar la evaluación de control interno, cumpliendo con los lineamientos establecidos en la resolución 193 del 5 de Mayo de 2016 y en especial los requerimientos establecidos en la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación "por lo cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la contaduría general de la nación" Este procedimiento orienta a los responsables de la información financiera de la ESE Centro de Salud de Galapa para el mejoramiento continua del proceso contable, revisando la evolución de los controles en las actividades de identificación, clasificación, registro y ajuste que componen la etapa de reconocimiento; así mismo tendrá en cuenta la elaboración y presentación de los informes, los estados contables, análisis e interpretación de la información en la etapa de revelación.

2. OBJETIVO

Verificar las políticas de operación para el desarrollo de la gestión contable de la ESE Centro de Salud de Galapa, garantizando que los hechos contables se reconozcan, midan, revelen y se presente con sujeción al régimen de contabilidad pública.

3. PERIODO DE EVALUACION

El presente informe se evaluará el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2022.

4. RESPONSABILIDAD DEL INFORME

Los responsables del Informe Anual de Evaluación del Control Interno Contable son el representante legal y el jefe de la oficina de control interno, o quien haga sus veces, según lo establecido en el artículo 4° de la Resolución N° 193 del 5 de mayo de 2016 de la Contaduría General de la Nación.

Para el diligenciamiento del formulario, se debe tener en cuenta que las calificaciones asignadas por la Oficina de Auditoría Interna a cada una de las preguntas son producto de la evaluación independiente practicada. Para ello, hará las verificaciones que correspondan a efectos de lograr objetividad en los resultados de dicha evaluación, la cual estará soportada en los programas de auditoría y demás papeles de trabajo utilizados.

5. METODOLOGIA

El informe Anual de Evaluación del Control Interno Contable de la ESE Centro de Salud de Galapa, se presentó mediante el diligenciamiento y reporte del formulario por medio del cual se hacen las valoraciones cuantitativas, cualitativas y para efectos de gestión, según los criterios de evaluación establecidos en la resolución 193 de 2016.

Para la valoración cuantitativa se realiza en la plataforma del CHIP contable, en la cual, se diligencia un formulario de preguntas relacionadas con los criterios de control que deben ser calificadas conforme a la información y evidencia obtenida, dicho formulario presenta una estructura de ciento nueve (109) interrogantes, las cuales presenta tres opciones de calificación "SI, PARCIALMENTE Y NO". Esta respuesta están ponderadas a través de la siguiente table tomada del anexo de la resolución 193 de 2016

| RESPUESTA | CRITERIOS | |
|--------------|--------------------------|---------------------------|
| | Existencia (Ex) Valor | Efectividad (Ef) Valor |
| SI | 0,30 | 0,70 |
| PARCIALMENTE | 0,18 | 0,42 |
| NO | 0,06 | 0,14 |

Para la valoración cuantitativa se diligenció el mismo formulario en los siguientes campos:

- Fortalezas
- Debilidades
- Avances y Mejoras del Proceso de Control Interno Contable
- Recomendaciones

**6. FORMULARIO DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
CONTABLE VIGENCIA 2022**

| NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad) | CALIFICACION TOTAL (Unidad) |
|---|--------------|---|---------------------------------|------------------------------|
| ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO | | | | 4.04 |
|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? | NO | NO SE HAN DEFINIDO | 0.20 | |
|1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE? | NO | SE UTILIZAN LOS PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS POR LA C.G.N. PARA EL REGISTRO DE TODOS LOS HECHOS ECONOMICOS | | |
|1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE? | NO | SE UTILIZAN LOS PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS POR LA C.G.N. PARA EL REGISTRO DE TODOS LOS HECHOS ECONOMICOS | | |
|1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD? | NO | SE UTILIZAN LOS PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS POR LA C.G.N. PARA EL REGISTRO DE TODOS LOS HECHOS ECONOMICOS | | |
|1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA? | NO | SE UTILIZAN LOS PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS POR LA C.G.N. PARA EL REGISTRO DE TODOS LOS HECHOS ECONOMICOS | | |
|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? | PARCIALMENTE | PARCIALMENTE SE ESTABLECEN | 0.60 | |
|2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES? | PARCIALMENTE | PARCIALMENTE SE SOCIALIZAN | | |
|2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO? | PARCIALMENTE | SI SE REALIZA SEGUIMIENTO Y MONITOREO POR PARTE DE LOS ENTES DE CONTROL | | |



ESE CENTRO DE SALUD DE GALAPA

Progreso en Salud para Todos

Nit 802.007.798-1

| NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad) | CALIFICACION TOTAL (Unidad) |
|---|--------------|---|---------------------------------|------------------------------|
|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? | PARCIALMENTE | SE UTILIZAN LOS PROCEDIMIENTOS Y GUÍAS ESTABLECIDOS POR LA C.G.N. PARA EL REGISTRO DE TODOS LOS HECHOS ECONOMICOS | 0.41 | |
|3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | NO | NO SE SOCIALIZAN | | |
|3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE? | PARCIALMENTE | PARCIALMENTE PERO SI SE TIENEN IDENTIFICADO | | |
|3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA? | NO | NO SE TIENEN DOCUMENTADO | | |
|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? | PARCIALMENTE | SE ESTA TRABAJANDO EN LA IMPLEMENTACION | 0.60 | |
|4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | NO | NO SE EVIDENCIA SOCIALIZACION | | |
|4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS? | SI | SI PERO EN FORMA GLOBAL | | |
|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 | DE ACUERDO AL MARCO CONTABLE | 0.72 | |
|5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | PARCIALMENTE | SE ESTA TRABAJANDO EN LA SOCIALIZACION | | |
|5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS? | PARCIALMENTE | VERIFICACION PARCIALMENTE | | |
|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 | SE EVIDENCIA MANUAL DE FUNCIONES | 0.72 | |



ESE CENTRO DE SALUD DE GALAPA

Progreso en Salud para Todos

Nit 802.007.798-1

| NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad) | CALIFICACION TOTAL (Unidad) |
|--|--------------|---|---------------------------------|------------------------------|
|6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | PARCIALMENTE | PARCIALMENTE PERO NO SE EVIDENCIA SOCIALIZACION | | |
|6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN? | PARCIALMENTE | PARCIALMENTE PERO NO SE EVIDENCIA LA VERIFICACION | | |
|7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA? | SI | SI SE CUENTA | 0.86 | |
|7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | SI SE SOCIALIZA | | |
|7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN? | PARCIALMENTE | SE PRESENTAN OPORTUNAMENTE LA INFORMACION FINANCIERA | | |
|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? | PARCIALMENTE | SI SE CIERRA DE ACUERDO A LA NORMATIVIDAD VIGENTE PERO NO SE EVIDENCIA UN PROCEDIMIENTO | 0.60 | |
|8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | PARCIALMENTE | PARCIALMENTE PERO NO SE EVIDENCIA SOCIALIZACION | | |
|8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO? | PARCIALMENTE | PARCIALMENTE PERO NO SE EVIDENCIA EL CUMPLIMIENTO | | |
|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? | PARCIALMENTE | SE ESTA TRABAJANDO EN LA IMPLEMENTACION | 0.60 | |
|9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | PARCIALMENTE | PARCIALMENTE SE SOCIALIZAN | | |
|9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS? | PARCIALMENTE | PARCIALMENTE SE CUMPLE | | |
|10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y | PARCIALMENTE | PARCIALMENTE POR MEDIO DE LOS INSTRUMENTOS DE LA NORMATIVIDAD VIGENTE | 0.50 | |



ESE CENTRO DE SALUD DE GALAPA

Progreso en Salud para Todos

Nit 802.007.798-1

| NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad) | CALIFICACION TOTAL (Unidad) |
|---|--------------|--|---------------------------------|------------------------------|
| SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN? | | | | |
|10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | PARCIALMENTE | PARCIALMENTE PERO NO SE EVIDENCIA LA SOCIALIZACION | | |
|10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS? | NO | NO SE EVIDENCIA MECANISMOS | | |
|10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE? | PARCIALMENTE | SE REALIZA SEGUIMIENTO PERIODICAMENTE | | |
|11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE? | PARCIALMENTE | NO SE EVIDENCIA UN FLUJOGRAMA SOBRE LA CIRCULACION DE LA INFORMACION | 0.88 | |
|11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE? | SI | SI SE HAN IDENTIFICADO | | |
|11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE? | SI | SI LOS TIENE TOTALMENTE IDENTIFICADOS | | |
|12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS? | SI | SI SE ENCUENTRAN INDIVIDUALIZADOS | 0.72 | |
|12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN? | PARCIALMENTE | PARCIALMENTE SE MIDEN | | |
|12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES? | PARCIALMENTE | SI ES FACTIBLE | | |
|13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD? | SI | SI SE TIENE EN CUENTA EL MARCO NORMATIVO | 1.00 | |
|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 | SI SE TIENE EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA SU RECONOCIMIENTO | | |



ESE CENTRO DE SALUD DE GALAPA

Progreso en Salud para Todos

Nit 802.007.798-1

| NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad) | CALIFICACION TOTAL (Unidad) |
|---|--------------|--|---------------------------------|------------------------------|
|14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD? | SI | SI SE UTILIZA LA VERSION ACTUALIZADA | 1.00 | |
|14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS? | SI | EN SU TOTALIDAD | | |
|15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD? | SI | SI SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS | 1.00 | |
|15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD? | SI | SI SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS | | |
|16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE? | SI | SI SE CONTABILIZAN | 1.00 | |
|16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS? | SI | SI SE VERIFICAN LOS REGISTROS CONTABLES | | |
|16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD? | SI | SE VERIFICA EL CONSECUTIVO | | |
|17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS? | SI | SI ESTAN RESPALDADOS POR DOCUMENTOS IDONEOS | 1.00 | |
|17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN? | SI | SI SE VERIFICAN DOCUMENTOS | | |
|17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE? | SI | SI SE CONSERVAN Y SE CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS Y SUS SOPORTES | | |
|18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD? | SI | SI SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES | 1.00 | |
|18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE? | SI | SI SE CONTABILIZAN CRONOLOGICAMENTE | | |
|18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE? | SI | SI SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE | | |



ESE CENTRO DE SALUD DE GALAPA

Progreso en Salud para Todos

Nit 802.007.798-1

| NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad) | CALIFICACION TOTAL (Unidad) |
|---|--------------|--|---------------------------------|------------------------------|
|19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD? | SI | SI SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS | 1.00 | |
|19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD? | SI | SI COINCIDE | | |
|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 | SI SE REALIZA LAS RESPECTIVAS CONCILIACIONES | | |
|20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES? | SI | SI POR PARTE DE LOS ENTES DE CONTROL | 0.86 | |
|20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA? | PARCIALMENTE | SE APLICA PERIODICAMENTE | | |
|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 | SI SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS | | |
|21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD? | SI | SI CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO | 0.86 | |
|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? | PARCIALMENTE | SI CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO | | |
|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 | SI SE APLICA CONFORME AL MARCO NORMATIVO | | |
|22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE? | SI | SI SE CALCULA DE MANERA ADECUADA | 0.72 | |



ESE CENTRO DE SALUD DE GALAPA

Progreso en Salud para Todos

Nit 802.007.798-1

| NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad) | CALIFICACION TOTAL (Unidad) |
|--|--------------|--|---------------------------------|------------------------------|
|22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA? | SI | SI SE CALCULAN DE MANERA ADECUADA | | |
|22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA? | PARCIALMENTE | PARCIALMENTE POR NO ENCONTRARSE INDIVIDUALIZADO | | |
|22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE? | NO | NO SE VERIFICAN | | |
|23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS? | SI | SI SE MIDEN | 0.83 | |
|23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD? | SI | SI SE ESTABLECEN EN BASE EN LA NORMATIVIDAD | | |
|23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR? | SI | SI SE IDENTIFICAN | | |
|23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD? | PARCIALMENTE | PARCIALMENTE REALIZADA POR LOS ENTES DE CONTROL | | |
|23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA? | PARCIALMENTE | SE REALIZA DE MANERA PARCIAL | | |
|23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE? | PARCIALMENTE | SE REALIZA MEDICION POR PARTE DE PROFESIONALES DE LOS ENTES DE CONTROL | | |
|24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA? | SI | SI SE PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS | 0.93 | |
|24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS? | SI | SI SE CUENTA Y SE DIVULGA EN LA PAGINA DE LA ENTIDAD | | |
|24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS? | PARCIALMENTE | PARCIALMENTE EL CUMPLIMIENTO DE LA POLITICA | | |
|24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE | SI | SI SE TIENE EN CUENTA PARA LA TOMA DE DECISIONES | | |



ESE CENTRO DE SALUD DE GALAPA

Progreso en Salud para Todos

Nit 802.007.798-1

| NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad) | CALIFICACION TOTAL (Unidad) |
|--|--------------|---|---------------------------------|------------------------------|
| DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD? | | | | |
|24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE? | SI | SI SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO | | |
|25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD? | SI | SI COINCIDEN CON LOS LIBROS DE CONTABILIDAD | 1.00 | |
|25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS? | SI | SI SE VERIFICA | | |
|26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD? | SI | SE EVIDENCIA REALIZANDO CALCULOS DE LOS INDICADORES FINANCIEROS | 0.86 | |
|26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE? | SI | SI SE AJUSTAN | | |
|26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR? | PARCIALMENTE | LA FIABILIDAD ES COMPLETA PARA EL CALCULO DE LOS INDICADORES Y TOMA DE DECISIONES | | |
|27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS? | SI | SI PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACION | 1.00 | |
|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 | SI CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS | | |
|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 | SI LO REVELA EN FORMA CUANTITATIVO Y CUALITATIVO | | |
|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 | SI SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES | | |
|27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES | SI | SI ACORDE A LA NORMATIVIDAD VIGENTE | | |



ESE CENTRO DE SALUD DE GALAPA

Progreso en Salud para Todos

Nit 802.007.798-1

| NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad) | CALIFICACION TOTAL (Unidad) |
|--|--------------|---|---------------------------------|------------------------------|
| EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR? | | | | |
|27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE? | SI | SI SE CORROBORA LA INFORMACION PRESENTADA | | |
|28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA? | SI | SI SE PRESENTAN | 1.00 | |
|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? | SI | SI SE VERIFICAN | | |
|28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA? | SI | SI SE PRESENTAN PARA SU MAYOR COMPRESION | | |
|29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE? | PARCIALMENTE | PARCIALMENTE SE EVIDENCIA MONITOREO | 0.60 | |
|29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS? | PARCIALMENTE | SE EVIDENCIA PARCIALMENTE | | |
|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? | SI | SE TIENE IDENTIFICADO EL MAPA DE RIESGO DEL AREA CONTABLE | 0.79 | |
|30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE? | SI | SI SE ANALIZAN | | |
|30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE? | PARCIALMENTE | SE ACTUALIZAN PERIODICAMENTE | | |
|30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO? | PARCIALMENTE | SE ESTABLECEN LOS CONTROLES DE LEY | | |
|30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA | PARCIALMENTE | PARCIALMENTE REALIZADA POR LOS ENTES DE CONTROL | | |



ESE CENTRO DE SALUD DE GALAPA

Progreso en Salud para Todos

Nit 802.007.798-1

| NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad) | CALIFICACION TOTAL (Unidad) |
|---|--------------|--|---------------------------------|------------------------------|
| UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE? | | | | |
|31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN? | SI | SI SE CUENTA CON UN TALENTO HUMANO IDONEO | 1.00 | |
|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 | SI ESTAN CAPACITADOS | | |
|32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE? | SI | SE CUENTA CON PLAN DE CAPACITACION Y SE SE EVALUAN LAS COMPETENCIAS | 1.00 | |
|32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN? | SI | SE VERIFICO QUE SE EJECUTO DEL PROGRAMA DE CAPACITACION | | |
|32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES? | SI | SI SE VERIFICO Y APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES | | |
| FORTALEZAS | SI | 1.LA ENTIDAD HA DISEÑADO HERRAMIENTAS PARA ORIENTAR LOS PROCESOS DE ELABORACIÓN Y ENTREGA DE REPORTES DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y CONTABLE 2. LA ENTIDAD ELABORÓ Y TRANSMITIÓ DENTRO DE LOS TIEMPOS ESTABLECIDOS POR LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN LOS ESTADOS CONTABLES BÁSICOS Y LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, TANTO DE CARÁCTER GENERAL COMO ESPECÍFICAS, LAS CUALES DESCRIBEN AMPLIA Y SUFICIENTEMENTE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA VIGENCIA, DE MANERA CUANTITATIVA COMO CUALITATIVAMENTE, ACORDE CON EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD. | | |
| DEBILIDADES | PARCIALMENTE | 1. EL COMITÉ DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE DE LA ENTIDAD, NO SE HA REUNIDO PARA HACER LOS | | |



ESE CENTRO DE SALUD DE GALAPA

Progreso en Salud para Todos

Nit 802.007.798-1

| NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad) | CALIFICACION TOTAL (Unidad) |
|--|---------------------|--|---------------------------------|------------------------------|
| | | <p>SEGUIMIENTOS Y MEJORAR EL PROCESO DE GESTIÓN CONTABLE Y FINANCIERO. 2. NO SE HAN IDENTIFICADO LOS RIESGOS DE TIPO CONTABLE EN LA MATRIZ DE RIESGO DE LA ENTIDAD, A FIN DE PODER IMPLEMENTAR ESTRATEGIAS DE CONTROL QUE PERMITA MITIGARLOS O NEUTRALIZARLOS. 3. NO ESTÁ DOCUMENTADO EL PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN INFORMACIÓN CONTABLE. 4. NO SON TOMADOS EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA ENTIDAD. 5. NO SE CUENTA CON UN SISTEMA DE INFORMACION CONTABLE QUE REGISTRE LA ACTIVIDAD FINANCIERO DE FORMA CRONOLOGICA QUE ESTE ARTICULADO A LA PARTE ASISTENCIAL Y QUE PROPORCIONE INFORMES FINANCIEROS EN TIEMPO REAL QUE SEAN DE AYUDA PARA TOMA DE DECISIONES</p> | | |
| <p>AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE</p> | <p>PARCIALMENTE</p> | <p>AUDITORIAS PERMANENTES Y SEGUIMIENTO A LOS PLANES DE MEJORAMIENTO SOLICITADOS POR LOS ENTES DE CONTROL. NO SE OBSERVAN AVANCES CON RESPECTO A LA EVALUCACION DEL PERIODO ANTERIOR.</p> | | |
| <p>RECOMENDACIONES</p> | <p>SI</p> | <p>1. AGILIZAR EL PROCESO DE PARAMETRIZACION E IMPLEMENTACIÓN DEL SOFTWARE CONTABLE PARA AVANZAR Y MEJORAR EL PROCESO, REGISTRANDO TODAS LAS OPERACIONES EN EL SOFTWARE. 2. LLEVAR AL COMITÉ DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE DE LA E.S.E CENTRO DE SALUD DE GALAPA, TODOS AQUELLOS CASOS QUE ESTÁN AFECTANDO EL PROCESO CONTABLE Y LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA ESE SUBSANEN ESAS SITUACIONES 3. ACTUALIZAR LA MATRIZ DE RIESGOS DE LA ESE DONDE SE INCORPOREN LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE Y FINANCIERO QUE PUEDAN LLEGAR A IMPACTAR NEGATIVAMENTE LA GESTIÓN Y SUS RESULTADOS.</p> | | |

Una vez cuantificada los resultados se tiene en cuenta la siguiente tabla de ponderación:

| RANGO | CALIFICACION CUALITATIVA |
|-------------------------|---------------------------------|
| 1.0 < CALIFICACION <3.0 | DEFICIENTE |
| 3.0 > CALIFICACION <4.0 | ADECUADO |
| 4.0 > CALIFICACION <5.0 | EFICIENTE |

7. RESULTADO CONSOLIDADO

La oficina de control interno de la Ese Centro de Salud de Galapa realizó el diligenciamiento del anterior formulado de la Evaluación del Control Interno Contable así:

7.1. Evaluación Cuantitativa

El resultado obtenido en la plataforma del Chip Contable una vez diligenciado el formulario establecido fue de 4.04, lo cual demuestra que el sistema de control interno contable de la Ese Centro de Salud de Galapa se encuentra en estado **EFICIENTE**, dicho resultado se debe al desempeño de los funcionarios y a las directrices establecidas por la Gerencia.

Los resultados de la Evaluación del Control Interno Contable de la vigencia 2021 fue de 3.89, logrando avanzar 0.15 en la vigencia 2022 (4.04 puntaje), se espera que en la vigencia 2023 se trabaje en actividades para mejorar contablemente y así obtener mayor calificación.

7.2. Evaluación Cualitativa

Fortalezas

- La entidad ha diseñado herramientas para orientar los procesos de elaboración y entrega de reportes de información financiera y contable

- La entidad elaboró y transmitió dentro de los tiempos establecidos por la contaduría general de la nación los estados contables básicos y las notas a los estados financieros, tanto de carácter general como específicas, las cuales describen amplia y suficientemente los hechos económicos ocurridos en la vigencia, de manera cuantitativa como cualitativamente, acorde con el marco normativo aplicable a la entidad.

Debilidades

- El comité de sostenibilidad contable de la entidad, no se ha reunido para hacer los seguimientos y mejorar el proceso de gestión contable y financiero.
- No se han identificado los riesgos de tipo contable en la matriz de riesgo de la entidad, a fin de poder implementar estrategias de control que permita mitigarlos o neutralizarlos.
- No está documentado el procedimiento para llevar a cabo en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan información contable.
- No son tomados en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión administrativa de la entidad.
- No se cuenta con un sistema de información contable que registre la actividad financiera de forma cronológica que este articulado a la parte asistencial y que proporcione informes financieros en tiempo real que sean de ayuda para toma de decisiones

Avances y Mejoras de Proceso de Control Interno Contable

- Auditorias permanentes internas y externas por entes de control.
- No se observan avances con respecto a la evaluación del periodo anterior.

Recomendaciones

- Agilizar el proceso de parametrización e implementación del software contable para avanzar y mejorar el proceso, registrando todas las operaciones en el software.

- Llevar al comité de sostenibilidad contable de la ESE Centro de Salud de Galapa, todos aquellos casos que están afectando el proceso contable y la información financiera de la ESE subsanen esas situaciones
- Actualizar la matriz de riesgos de la ese donde se incorporen los riesgos de índole contable y financiero que puedan llegar a impactar negativamente la gestión y sus resultados.

Se firma el presente informe a los veintiocho (28) días del mes de febrero de 2023.



Belinda Baena Ortiz

Jefe Oficina de Control Interno