San Pedro de los Milagros, 17 de marzo de 2021

Doctor
ALEJANDRO RESTREPO
GERENTE
Atn. Dra. ELIZABETH BEDOYA BETANCUR
SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA
Ciudad

Referencia: Informe de Control Interno Contable 2020

Respetados doctores,

En cumplimiento de las labores de Control Interno, presento para su conocimiento y análisis el Informe de Control Interno Contable 2020 de la ESE Hospital Santa Isabel, presentado a la Contaduría General de la Nación - CGN

Atenta a sus comentarios,

Cordialmente,

SARA BUSTAMANTE
Asesora Control Interno
E.S.E. Hospital Santa Isabel
controlinterno@esesantaisabel.gov.co

INFORME ANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE
2020

1. MARCO LEGAL Y CONCEPTUAL

De acuerdo con el Artículo 1º. De la Ley 87 de 1993, "se entiende por control interno el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos."

La evaluación de control interno contable es un proceso que orienta a los responsables de la información contable, en la realización de las diferentes gestiones administrativas para garantizar que la información contable y financiera cumpla con las características de relevancia y oportunidad de acuerdo con la normativa del régimen de la contabilidad pública.

La Resolución 193 del 5 de mayo de 2016 de la Contaduría General de la Nación, por la cual se incorpora en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable, en su Artículo 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 la 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"

La Evaluación de Control Interno se orienta a identificar las fortalezas y debilidades del Control Interno Contable en la institución, para que sirva como un instrumento de mejora continua en la generación de información contable confiable, relevante y comprensible.

2. DESARROLLO DEL INFORME

En concordancia con lo expuesto, a continuación se presenta de manera detallada la evaluación del Control Interno Contable de la ESE Hospital Santa Isabel, para la vigencia 2020, reportada a la Contaduría General de la Nación CGN.

La evaluación se realizó teniendo en cuenta:

- Las auditorías y seguimientos realizados por el área de Control Interno durante el año 2020, fundamentadas en las muestras evaluadas y adicionalmente al cumplimiento de las acciones formuladas por la Contaduría General de la Nación (CGN).
- Los informes de Control Interno presentados en 2020, en los cuales se evidencia la inspección aleatoria de cuentas a la información suministrada por el área contable, verificando la razonabilidad y fidelidad de las cifras reportadas en la información (entre estas, cuentas por cobrar y gastos de nómina). Adicionalmente, las auditorías realizadas a las áreas de Tesorería, Nómina, Presupuesto y los arqueos de Caja realizados, así como las observaciones contenidas en cada uno de los informes de las auditorías realizadas.
- Con base en la información suministrada por el área financiera, a lo largo de 2020 se efectuó la evaluación a la ejecución presupuestal para verificar la razonabilidad de los gastos ejecutados y velar por el cumplimiento en las políticas de Austeridad en el Gasto Público.
- Se realizó con base en las preguntas y temas definidos en el formulario para la evaluación del Control Interno Contable, proporcionado por la Contaduría General de la Nación (CGN)

En la **Tabla 1**, se presentan los aspectos de control interno contable analizados que no presentaron observaciones. Se brinda un contexto del estado de cada uno de ellos a 2020.

En la **Tabla 2**, se presentan aquellos aspectos de control interno contable que presentaron oportunidades de mejora.

Tabla 1. Evaluación Control Interno Contable 2020

N°	ASPECTO EVALUADO	ANÁLISIS
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?**	La ESE Hospital Santa Isabel, tiene un Manual de Políticas Contables, realizado por el Comité de Sostenibilidad Contable y aprobado por la Junta Directiva el 14 de diciembre de 2017 el cual establece las políticas contables generales, las políticas contables relativas a la elaboración y presentación de los estados financieros, Incluye las políticas contables relacionadas con las partidas del activo y del pasivo, las políticas contables relacionadas con los activos y pasivos contingentes y las políticas contables relacionadas con las partidas que afectan el resultado del ejercicio.
2	**1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?**	El manual de politicas contables es de consulta permanente y todo el pesonal del area contable lo conoce y aplica.
3	**1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?**	El manual de polîticas contbles es conocido por todo el equipo financiero, Tesorero, Auxilar Contable, Subdirectora Administrativa y Finaciera.

N°	ASPECTO EVALUADO	ANÁLISIS
4	**1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?**	Las politics contables corresponden a la actividad propia de los servicios de la salud. Estas fueron definidas a partir del marco normativo aplicable propio de de la ESE.
5	**1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?**	Estas fueron revisadas y actualizadas por el equipo contable de la entidad. Se cuenta con las correspondientes actas de Comité durante el proceso de implementacion. Las politicas se aplicaron tal como fuern aprobadas y obedecen al marco normativo que aplica a la realidad de la entidad.
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?**	Se tiene establecido el Plan de Mejoramiento de los hallazgos de caracterer financiero y contable dejados por Contraloría.
7	**2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?**	El plan de mejoramiento es de manejo del líder del proceso y se gestionan las acciones de mejora en el plan de mejoramiento de la contraloria
8	**2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?**	Se realiza seguimiento en el Comité de Sostenibilidad Contable y Comité MECI
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?**	Se cuenta con el proceso de Gestion Financiera y se tiene establecido el Manual de Politicas Contables, sobre las cules se prepara dicha información y es base para tomade decisiones. Ademas se cuenta con los procesos del Sistema de Gestion de Calidad, que proporciona el marco del flujo de la informacion.
10	**3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?**	Dentro del Sistema de Gestión de Calidad se tiene el porceso de gestión financiera el cual tiene los procedimientos de Gestion Contable y Gestion Presupuestal; estos procesos son de conocimiento y aplicación por el equipo de trabajo.
11	**3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?**	Todos los documentos que se procesanen el áreacontable y los cuales acreditan la informacion contable y transacciones de la entidad, se tienen formalmente definidos. Para garantizar su idoneidad se cuentacon el software CNT Pacientes, en el cual se generan los documentos internos como facturas, recibos de caja, comprobantes de egreso.
12	**3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?**	Dentro de cada procedimiento están las politicas de operación que indican los lineamientos a seguir; ademas del Manual de Politicas Contables bajo el marco normativo aplicable. Los procedimientos deben ser actualizados .
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?**	Se cuenta con el Manual de Politicas Contables en la Politica de Proiedad, Planta y Equipo. Los bienes se encuentran identificados en la contablidad en la cuenta de Propiedad, planta y equipo.
14	**4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?**	Se socializó durante el periodo de actualización con el área de Almacén, Tesoreria y Contablidad, lascuales son las áreas involucradas en el proceso y

N°	ASPECTO EVALUADO	ANÁLISIS
		suministran la infomación al area contable.
15	**4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?**	En el año 2020 se realizó actualización de los bienes muebles (activos fijos de la institución) mediante inventario físico de bienes que fue contratado para la Gestión de Recursos Físicos, con el fin de hacer seguimiento y control de los bienes muebles de la institución. En dicha actividad se definieron lineamientos para la identificación e inclusión de cada uno de los bienes de manera individualizada en el aplicativo de inventarios y bienes muebles. Adicionalmente se diligenció una ficha con el inventario a cargo de cada persona responsable. Esta información no se ha trasladado en forma individualizada a la información financiera.
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?**	El Procedimiento de Contabilizacion de Registros contempla los lineamientos y políticas de operación a seguir. Basados en las directrices dadas en las politícas contables se establecieron papeles de trabajo adecuados que permiten identificar y medir plenamente las partidas contables con sus respectivos ajustes.
17	**5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?**	El equipo de contabilidad conoce y aplica los procedimientos institucionales establecidos para el desarrollo de lasfunciones atinentes al área. Adicionalmente, las partidas más relevantes son analizadas en el Comité de Sostenibilidad Contable y Financiera.
18	**5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?**	Cada cierre de periodo se realiza verificación de la informacion para realizar ajustes y conciliaciones tal como lo indican las politicas de operación y manual de politicas contables.
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?**	Se cuenta con los manuales de funciones de los empleados del area Financiera y Contable, además de las funciones especificas estipuladas en el contrato del Contador Público responsable del area contable. Tambien se tienen establecidos usuarios y contraseñas para el manejo especifico de la informacion contable en el porgrama que se tiene para procesar la informacion.
20	**6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?**	El equipo de contabilidad conoce y aplica cabalmente los procedimientos establecidos. En el Comité de Sostenibilidad Contable y Financiera se evaluan también los preocedimientos a segur.
21	**6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?**	Se verifica de manera periódica mediante la supervisión. El Contador se verifca con la interventoría del contrato.
22	**7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?**	Se tiene el procedimiento de Analisis Financiero y Contable con sus políticas de operación. Se verifican las circulares y resoluciones que emiten los entes reguladores a tener en cuenta las fechas y vencimientos y se prepara un cronograma teniendo en cuenta los plazos para la presentacion de la información
23	**7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL**	El personal del área conoce los procedimientos contables y recibe los cronogramas periódicamente para la solicitud de la información y para su posterior

N°	ASPECTO EVALUADO	ANÁLISIS
	INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	presentación.
24	**7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?**	Estos procedimientos son atendidos por el personal de manera adecuada y ooportuna.
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?**	Cada año se planea este cierre en el Comité de Sostenibilidad Contable y Financiera. Se cuenta con los procedimientos de Facturacion, Recaudo, Compras, Contabilizacion de Documetos, Pago a Proveedores, Gestion de Glosas y de Análisis Financiero y Contable.
26	**8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?**	El personal del area conoce demaneracompleta los procedimientos contables
27	**8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?**	El personal del area aplica adecuadamente los procedimientos contables
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?**	La entidad cuenta con procedimeintos para el cierre y cruce de invetarios además de la cartera y las cuentas por pagar.
29	**9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?**	El personal del area conoce los procedimientos aplicables
30	**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?**	El manual de Políticas Contables establece directrices para el análisis,depuración y seguimiento de cuentas orientado al mantenimiento y calidad de la información, el cual es de consulta permanenteenlaentidad. También se observan las directices establecidas en la normatividad vigente aplicable.
31	**10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?**	El personal del área conoce los procedimientos contables y los procedimientos de la normatividad vigente.
32	**10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?**	Al realizar la revisión y ajuste de la información financera se determina el nivel de calidad de la misma; además en el Comité de Sostenibilidad Contable y financiera se monitorean los procesos papra garantizar su calidad. Adicionalmente, la trazabilidad de la información que se rinde en las diferentes plataformas y organismos de control, garantizan la calidad de la misma.
33	**10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?**	Este análisisserealiza demanera permanente y transversal a todo el procesoy se determinanresponsables para cada cuenta a controlar. En el Comité de Sostenibilidad Contable y Financiera se realiza la depuración y análisis de la informacion de manera periódica.
34	**11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?**	En la caracterización del macroproceso de Gestión de la información, se encuentra el proceso de gestión Financiera y se tienen documentados los proveedores de la información, los productos y usuarios finales de la misma. Estos documentos a lafecha requieren de actualización.

N°	ASPECTO EVALUADO	ANÁLISIS
35	**11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?**	En la caracterización del macroproceso de Gestión de la información, se encuentra el proceso de gestión Financiera y se tienen documentados los proveedores de la información y los productos y usuarios finales de la misma. Esta documentación requiere de actualización.
36	**11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?**	En la caracterización del macroproceso de Gestión de la información, se encuentra el proceso de gestión Financiera y se tienen documentados los receptores de la información y los productos y usuarios finales de la misma. Tambiénsecuentacon el mapade procesos. Esta documentación requiere de actualización.
37	**12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?**	Se tiene debidamente individualizadas las obligaciones de la entidad, se tiene identificada la cartera y se realiza depuración de saldos. Se realiza el proceso de recuperacion de cartera según las politicas contables.
38	**12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?**	Se tiene establecidos centros de costo por servicio. Las imputaciones contables se miden según la realidad financiera de la entidad.
39	**12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?**	Se realiza la baja en cuentas siguiendo las politicas de manejo contable, las cuales se basan en el análisis individual de los derechos a dar de baja.
40	**13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?**	Se toma como base el manual de politicas contables y la demas normatividad aplicable al nuevo marco normativo siguiendo los lineamienos sobre el porceso contable.
41	**13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?**	Se toma como base el manual de politicas contables, el cual se fundamenta en el marco normativo aplicable.
42	**14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?**	Se utiliza el programa CNT para el manejo de la información y su parametrización, el cual contiene el Plan de cuentas actualizado con el marco normativo aplicable.
43	**14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?**	se consultan permanentemente las nuevas versiones del catalogo de cuentas según la normatividad vigente.
44	**15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?**	Se llevan registros individualizados por terceros y por cuentas tal como se establece en el manual de politicas contables, garantizando un monitoreo permanente a la actualización del plan de cuentas.
45	**15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?**	Se observa la Políticaestablecida para el proceso contable, el cual se basa en el marconormativo aplicable a la entidad. Para el proceso de clasifiación de la información se utiliza el programa CNT y su parametrización obedece al manual de politicas contables.
46	**16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?**	Los hechos económicos se registran cronológicamente en el programa CNT
47	**16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?**	La cronología de los registros contables se verifica y garantiza mediante la generación de los consecutivos de cada documento en el sistema CNT Pacientes. Estos documentos están sujetos a revisiones periódicas por parte de la Subdirectora Administrativa y Financiera, Control Interno y los demás organismos

N°	ASPECTO EVALUADO	ANÁLISIS
		de control.
48	**16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?**	Se verificaca en el momento de imprimir y archivar los registros contables, por parte del equipo de contabilidad, y están sujetos a revisiones periódicas por parte de la Subdirectora Administrativa y Financiera, Control Interno y los demás organismos de control.
49	**17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?**	Cada registro contable tiene su respectivo documento soporte idóneo y legal. Este control se realiza en el momento de recepción de la documentación por parte del equipo de Contabilidad
50	**17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?**	Cada registro contable tiene su respectivo documento soporte idóneo y legal. Este control se realiza en el momento de recepción de la documentación por parte del equipo de Contabilidad
51	**17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?**	Los docuemtos se imprimen y se guardan en el archivo de gestión de Contablidad.
52	**18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?**	En el Programa CNT se generan los respectivos comprobantes (Facturacion, Egresos, Recibos de Caja y demas documentos contables).
53	**18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?**	Los comprobantescontables se generan en el sistema CNT en el momento del registro, conforme llega al área contable. Se realiza verificación de que su entrega sea de manera oportna y cronológica.
54	**18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?**	se cuenta con consecutivos para cadatipo de comprobante contable,y estos se asignan demanera cronológica a todos los documentos.
55	**19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?**	La documentación se genera en el sistema CNT y se anexan sus documentos soportes y sus correspondientes comprobantes contables.
56	**19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?**	La información de los libros de contabilidad corresponde con los soportes y comprobantes contables, los cuales la alimentan.
57	**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?**	Se realiza un proceso de revisión y conciliación de cuentas, para monitorear y subsanar posibles diferencias presentadas. Esta revisión se realiza periódicamente y se realizan los ajustes pertinentes de manera oportuna.
58	**20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?**	Se ejerce control desde la fuente, es decir, desde que se recibe el documento para ser registrado en el programa contable. Se realizan los ajustes y conciliaciones periodicas de los registros contables.
59	**20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?**	Se revisa periódocamente la información contable antes de realizar los cierres trimestrales.
60	**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?**	Se realiza verificación y conciliación de saldos con el sistema CNT y con el CHIP
61	**21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?**	Se establecen los criterios de medicióninicial en el manual de politicas contables el cual es de consulta para la imputación de la información, y este atiende al actual marco normativo aplicable.

N°	ASPECTO EVALUADO	ANÁLISIS
62	**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?**	Los criterios de medición de activos, pasivos,ingresos,gastos y costos están establecidos en el manual de politicas contables, el cual obedece al marco normativo actual aplicable a la entidad,y dicho manual es de conocimiento del personal involucrado en el porceso contable, quienes también fueron parte activa del porceso de implementacion.
63	**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?**	Los criterios de medición de activos, pasivos,ingresos,gastos y costos están establecidos en el manual de politicas contables, el cual obedece al marco normativo actual aplicable a la entidad,y dicho manual es cabalmente aplicado por parte del personal involucrado en el porceso contable, quienes también fueron parte activa del porceso de implementacion.
64	**22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?**	Se aplica la normatividad vigente para la depreciación, agotamiento y amortización y deterioro y realiza verificación de saldos periódicamente.
65	**22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?**	Se atiende al Manual de Políticas Contables en lo referente al cálculo de depreciación, se realiza verificación de saldos de manera periódica y se realiza el registro con baseen los papeles de trabajo realizados para este fin.
66	**22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?**	Se realiza verificación de saldos y de la correcta realización del cálculo siguiendo los lineaminetos del manual de politicas contables en lo que se refiere la depreciacion de la porpiedad planta y equipo.
67	**22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?**	Se realiza verificación de saldos.
68	**23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?**	Se tienen establecidos en el manual de políticas contables.
69	**23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?**	Se encuentran contemplados en el manual de politícas contables, el cual atiende al marco normativo aplicable.
70	**23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?**	se realiza la identificación de los hechos posteriores de acuerdo con elprocedimiento establecido en el manual de políticas contables, y estos se explican en las notas a los estados financieros.
71	**23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?**	se realiza la identificación de los hechos posteriores de acuerdo con el procedimiento establecido en el manual de políticas contables, el cual fue elaborado conforme al marco normativo aplicable a la entidad.
72	**23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?**	Los hechos económicos posteriores se actualizan en la información financiera en cuanto son conocidos, de conformidad con lo establecido en el manual de políticas contables. Adicionalmente son revelados en las Notas a los Estados Financieros.
73	**23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?**	Se cuenta conla directriz en el manual de políticas contables, del adecuado sustento de las estimaciones contables, y estas son sustentadas en las Notas a los estados Financieros.

N°	ASPECTO EVALUADO	ANÁLISIS
74	**24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?**	Se presentan de manera oportuna a los entes de control externos y a los usuarios interno de la entidad.
75	**24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?**	Se tiene procedimiento de Análisis Financiero y Contable. Se adoptó también el procedimiento transversal para la preparación de los informes financiros y contables mensuales. Se cuenta con cartelera y con la página web institucional para su divulgación.
76	**24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?**	Los estados financieros se publican en la cartelera y en la pagina web de la Entidad y se presentan en las reuniones de personal según corte de período.
77	**24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?**	Se presentan ante la Junta Directiva y en la Rendición de Cuentas, y son la bae para la toma de decisiones administrativas y financieras.
78	**24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?**	Se elabora el juego completo de estados financieros, según procedimiento para la elaboracion de los informes financieros.
79	**25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?**	Para la elaboracion de los stados financieros se toma la información del sistema contable CNT, la cual está sujeta a revisión y conciliaciones para garantizar que corresponda con las cifras finales presentadas en los estados Financieros.
80	**25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?**	Se realizan las respectivas conciliaciones de saldos y los ajustes pertinentes antes de la presentación de informes.
81	**26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?**	Se tienen los indicadores financieros y contables de norma.
82	**26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?**	Se documentan en el cuadro de mando integrado de la entidad y en la presentacion a los estados finacieros.
83	**26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?**	Se documentan en el cuadro de mando integrado de la entidad con su respectiva ficha donde se explica de donde salen los datos para la medición del indicador.
84	**27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?**	La información fianciera se publica y en la rendición pública de cuentas se informa a la ciudadania del estado financiero de la entidad. En las Notas a los Estados Financieros se detallan las revelaciones a que haya lugar para brindar una adecuada ilustración de las partidas que lorequieran.
85	**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?**	Se docuementan conforme al procedimeinto para la preparación de los estados financieros. Se verifacan notas.
86	**27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO**	Se docuementan conforme al procedimeinto para la preparación de los estados financieros. Se verifacan notas.

N°	ASPECTO EVALUADO	ANÁLISIS
	CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?	
87	**27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?**	Se docuementan conforme al procedimeinto para la preparación de los estados financieros, incluyendo las variaciones significativas. Se verifacan notas.
88	**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?**	Se docuementan conforme al procedimeinto para la preparación de los estados financieros, incluyendo la explicación de las metodologías y juicios pprofesionales aplicados. Se verifacan notas.
89	**27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?**	Se documentan conforme al procedimeinto para la preparación de los estados financieros, se realiza verificación de saldos entre los diferentes reportes. Se verifacan notas.
90	**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?**	Se presentan en la rendición pública de cuentas y se publican en la cartelera de la Entidad y página Web.
91	**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?**	Se presentan en la rendición pública de cuentas y se publican en la cartelera de la entidad y en la página Web. Además se presentan previos a la gerencia para su revision y conocimiento. Se realiza verificación de saldos entre los diferentes reportes.
92	**28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?**	Se realizan las notas a los estados financieros y se explican las cifras.
93	**31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?**	El equipo de trabajo contable posee las competencias para identificar los factores de riesgo y el impacto en la contabilidad pero se debe hacer retroalimentacion sobre los factores de riego según el nuevo marco normativo.
94	**31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?**	El equipo de trabajo contable posee las competencias para identificar los factores de riesgo y el impacto en la contabilidad pero se debe hacer retroalimentacion sobre los factores de riego según el nuevo marco normativo. Ademas de realizar la evaluacion referente a los controles.
95	**32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?**	Dentro del Plan Institucional se contempla la capacitaciónorientada al desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el area contable
96	**FORTALEZAS**	Se realizo análisis y seguimiento detallado de los resultados financieros e indicadores y la presentación de los mismos al Comité de Sostenibilidad Contable y Financiera y a la Gerencia. Se siguen los lineaminetos especificos con relacion al nuevo marco normativo para los los ajustes durante la vigencia. Se realizan las reunioenes pertinentes del Comite de

N°	ASPECTO EVALUADO	ANÁLISIS
		Sostenibilidad Contable y Financiera.
97	**DEBILIDADES**	Falta de autocontrol y autogestión en el manejo de los planes de mejoramiento producto de las auditorias internas y por entes externos de control. Se debe realizar la actualizacion de todo el proceso de Gestion financiera; retomar los procedimientos documentados y actualizarlos segun la nueva normatividad. Revisar los factores de riesgo inherentes al proceso contable en todas sus fase y evaluar nuevamente los controles.
98	**AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE**	Se creó el Comité MECI y se tuvieron reuniones periódicas durante la vigencia
99	**RECOMENDACIONES**	Actualizar los procesos y procedimientos. Actualizar el manual de politicas contables. Realizar capacitacion permanente con respecto al proceso contable, a todos los involucrados. Realizar la actualizacion de los inventarios cada año. Continuar con la gestion de cobro de cartera con las entidades prestadoras. Actualizar y realizar seguimiento permanente a los mapas de riesgos.

OBSERVACIONES Y PLAN DE MEJORAMIENTO

De la evaluación realizada a los diferentes aspectos de Control Interno Contable basados en el Formulario de la Contaduría General de la Nación - CGN, los siguientes presentaron observaciones, que indican que son aspectos a mejorar:

Tabla 2. Evaluación de Control Interno Contable (Aspectos por mejorar)

N°	ASPECTO EVALUADO	ANÁLISIS	PLAN DE MEJORAMIENTO
1	**9.2. SE CUMPLE CON LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?**	Para los activos y pasivos en general se da cumplimiento a todas las directrices establecidas en la política contable. Se realizan los cruces y conciliaciones pertinentes al cierre de cada periodo. Con respecto a los activos fijos, se realizó inventario en el año 2020, sin embargo a diciembre 31 no fueron incluidos a nivel desagregado en la contabilidad.	Realizar el registro de los activos fijos, con el fin de que estos se vean reflejados de manera desagregada en la contabilidad, de acuerdo con el inventario detallado actualizado.
2	**29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?**	Se tiene establecido el mapa de riesgos del proceso contable. Se requiere de actualización.	De acuerdo con el Plan de Auditorías para 2021, realizar el acompañamiento para la pertinente actualización del mapa de riesgos del área.
3	**29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?**	Se tiene establecida la metodología de manejo de riesgos contables. Se requiere de actualización.	De acuerdo con el Plan de Auditorías para 2021, realizar el acompañamiento para la pertinente

N°	ASPECTO EVALUADO	ANÁLISIS	PLAN DE MEJORAMIENTO
			actualización de la metodología de manejo de riesgos contables.
4	**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?**	Se tiene establecido el mapa de riesgos del proceso contable. Se requiere de actualización.	De acuerdo con el Plan de Auditorías para 2021, realizar el acompañamiento para la pertinente actualización del mapa de riesgos del área.
5	**30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?**	Se tiene documentados los factores riesgo con su respectivo control de acuerdo a los procedimientos transversales del nuevo marco normativo. Se requiere de actualización.	De acuerdo con el Plan de Auditorías para 2021, realizar el acompañamiento para la pertinente actualización del documento de factores de riesgo y sus respectivos controles.
6	**30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?**	Se tiene documentados los factores riesgos con su respectivo control. Se requiere de actualización.	De acuerdo con el Plan de Auditorías para 2021, realizar el acompañamiento para la pertinente actualización del documento de factores de riesgo y sus respectivos controles.
7	**30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?**	Están documentados en el mapa de riesgos y en el procedimiento de control interno. Se requiere de actualización.	De acuerdo con el Plan de Auditorías para 2021, realizar el acompañamiento para la pertinente actualización del mapa de riesgos del área.
8	**30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?**	Se realizan autoevaluaciones a los controles de las actividades del proceso contable, sin embargo dicha función no está formalizada ni se genera una evidencia de su ejecución.	Establecer la periodicidad de la autoevaluación y realizar retroalimentación en las actividades del comité de sostenibilidad contable y financiera.
9	**32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?**	No hay evidencia de esta verificación.	Se requiere actualización de evidencias.
10	**32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?**	No hay evidencia de esta verificación.	Se requiere actualización de evidencias.

CONSTANCIA DE PRESENTACIÓN DEL INFORME

En cumplimiento de lo establecido en la Resolución 193 de 2016, se realizó el Informe de Control Interno Contable para la Vigencia 2020 y el resultado fue presentado a la Contaduría General de la Nación (CGN), el 27 de febrero de 2021, a través del aplicativo CHIP, acatando el plazo determinado por dicho órgano de control, como indica la siguiente imagen:

Categoria	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Contaduría	Fecha Envio Entidad	Estado	Medio	Tipo
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	2020-01-12	CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE	2021-02-27 15:58:04.0	2021-02-27 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoria