



Hospital Regional de Sogamoso  
Empresa Social del Estado  
Control Interno



## INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE

2015

### ANTECEDENTES

El Sistema de Control Interno tiene como fin lograr la eficacia, Eficiencia, Efectividad y transparencia, en la ejecución de las actividades que son desarrollada por las entidades del Estado colombiano, para dar cumplimiento, a la misión institucional en cumplimiento de los fines esenciales para los cuales fueron creadas.

Por lo tanto, la oficina de control interno del Hospital Regional d Sogamoso cumple un papel importante en cumplimiento al mandato establecido en la constitución política de 1991; a la normatividad vigente en materia de Control Interno en la Ley 87 de 1993, al Decreto 1537 de 2001 y los requerimientos de la Resolución 357 del 23 de Julio de 2008 de la Contaduría General de la Nación y demás normas concordantes; teniendo en cuenta, que tiene dentro de sus roles la responsabilidad de realizar la evaluación independiente, asesorar y dinamizar el Sistema de Control Interno dentro de la entidad, contribuir con el mejoramiento continuo con miras a mejorar la cultura organizacional y por lo tanto a contribuir a la gestión institucional.

En el desarrollo de este informe se procedió a evaluar el Sistema de Control Interno Contable del Hospital Regional de Sogamoso ESE, bajo la metodología establecida por la Contaduría General de la Nación de acuerdo a la Resolución ya mencionada y la Circular N° 003 del 09 de Diciembre de 2015, presentándose un informe detallado de la evolución de las actividades encaminadas a rendir cuenta acerca del Estado de Control Interno Contable en el Hospital.

### OBJETIVO

El objetivo de evaluar la implementación y efectividad del CONTROL INTERNO CONTABLE necesario para generar la información financiera, social, económica y ambiental del HOSPITAL REGIONAL DE SOGAMOSO ESE. Con características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad y dentro del marco general de contabilidad



Hospital Regional de Sogamoso  
Empresa Social del Estado  
Control Interno



pública y dentro del contexto de lo establecido en la Resolución 357 de 2008. Así mismo, evaluar sus procesos y procedimientos, a fin de dar cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución 357 del 23 de julio de 2008; a la Ley 87 de 1993, al Decreto 2145 de 1999, al Decreto 1537 de 2001 y demás normas concordantes, con el fin de determinar la aplicación de la normatividad existente en materia de Control Interno y validar el grado de efectividad en la aplicación de los controles existente para determinar la seguridad, oportunidad y confiabilidad de la información generada en el proceso contable.

## **ALCANCE**

La evaluación realizada por la oficina de Control Interno, se basa en el proceso contable de la Entidad pública, con el propósito de determinar su calidad, el nivel de confianza que se le puede otorgar, y si sus actividades de control son eficaces, eficientes y económicas en la prevención y neutralización del riesgo inherente a la gestión contable.

## **JUSTIFICACION**

Conforme a lo que establece la Resolución 357 de 2008 que tiene por objeto evaluar la efectividad de las acciones mínimas de control, con corte a 31 de diciembre de 2015, se deben realizar los responsables de la información financiera, social, económica y ambiental con el fin de garantizar razonablemente la producción de la información contable confiables, relevante y comprensible.

## **METODOLOGIA**

Basados en la normatividad, Control Interno realiza la evaluación del Control Interno Contable, para ello toma como herramientas los estados financieros (balance general, estado de actividad financiera, económica y social y notas a los estados financieros), publicados en página web.

Realizada la verificación y evaluación de la efectividad de las acciones se realiza el informe de evaluación del Control Interno Contable para ser digitado posteriormente en el Consolidador de Hacienda e información pública, informe registrado, validado y enviado oportunamente.

Se evaluaron las actividades del proceso contable del área contable y los demás proveedores de la información contable, mediante inspecciones físicas de los soportes



Hospital Regional de Sogamoso  
Empresa Social del Estado  
Control Interno



Documentales, visuales, entrevistas y consultas en el Sistema de Información de la Entidad.

## DOCUMENTOS DE REFERENCIA

- Copia de la validación de la información financiera
- Procedimientos de los procesos que participan en la información contable.
- Estados financieros y sus notas.
- Libros oficiales
- Comprobantes de contabilidad
- Conciliaciones bancarias
- Informe de inventario físico de bienes muebles e inmuebles.
- Actas del comité de sostenibilidad financiera.
- Ejecuciones presupuestales.

### 1. EVALUACION CUANTITATIVA.

La evaluación del control Interno Contable (CIC) de acuerdo a los parámetros establecidos por la Contaduría General de la Nación, obtuvo un resultado como sigue:

Los rangos e interpretaciones de las calificaciones o resultados obtenidos de la evaluación del control interno contable, establecidos por la Contaduría General de la Nación, son los siguientes, de conformidad con la Resolución 357 de 2008, de la Contaduría General de la Nación.

La Resolución 357 de 2008, definió cuatro rangos de interpretación de la calificación, los cuales permiten medir la situación individual, en cuanto a la evaluación del Control Interno Contable, así como la situación y avance por grupos de entidades, conforme a la clasificación vigente.



Hospital Regional de Sogamoso  
Empresa Social del Estado  
Control Interno



RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS	
RANGO	CRITERIO
1.0 – 2.0	INADECUADO
2.0 – 3.0 (no incluye 2.0)	DEFICIENTE
3.0 – 4.0 (no incluye 3.0)	SATISFACTORIO
4.0 – 5.0 (no incluye 4.0)	ADECUADO

El criterio aplicado en la calificación al estado y materialización de los riesgos a las variables analizadas, correspondió a los siguientes parámetros de medición del nivel del riesgo.

Interpretación de los Niveles de **Riesgo Bajo** Significa que el tópico analizado muestra un grado de desarrollo importante y aporta de manera sustancial al logro de los objetivos. De manera no significativa, presenta algunas dificultades, pero los resultados finales se obtienen sin mayor contratiempo. **(Verde)**.

**Mediano** Significa que el tópico analizado muestra un grado de desarrollo. Su aporte al logro de los objetivos no es sustancial y presenta dificultades operativas que retrasan la ejecución de las metas previstas. **(Amarillo)**.

**Alto** Significa que el tópico muestra un desarrollo, pero su funcionamiento causa problemas para la normal ejecución de la gestión. Si bien no impide el logro de los resultados, los retrasa de manera importante y sólo se obtienen de manera parcial. **(Rojo)**.



Hospital Regional de Sogamoso  
Empresa Social del Estado  
Control Interno



ITEM	EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACION
1	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	4.93	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.94	ADECUADO
1.1.1.	IDENTIFICACION	5.00	ADECUADO
1.1.2.	CLASIFICACION	5.00	ADECUADO
1.1.3	REGISTROS Y AJUSTES	4.83	ADECUADO
1.2.1.	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5.00	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	5.00	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.87	ADECUADO

Anexo Cuestionario de evaluación de control interno contable

Las etapas y actividades del proceso contable son:

### ETAPA DE RECONOCIMIENTO

La captura de los datos de la realidad económica y jurídica, su análisis desde la óptica de origen y la aplicación de recursos y el proceso de su incorporación a la estructura sistemática de clasificación cronológica y conceptual de la contabilidad, así las cosas en esta etapa se tiene en cuenta el reconocimiento inicial de las transacciones, hechos u operaciones, así como las posteriores actualizaciones de valor, es así como la información presupuestaria en un insumo importante en el proceso contable.

La totalidad de los hechos económicos son conocidos por el área contable para la clasificación y se realiza registro oportuno siendo incorporados al proceso contable mediante el proceso de reconocimiento y revelación, la etapa de reconocimiento se materializa con la ejecución de las siguientes actividades.



Hospital Regional de Sogamoso  
Empresa Social del Estado  
Control Interno



**Identificación:** En esta etapa se determina la ocurrencia de los hechos, que afectan la estructura financiera, económica, social y ambiental, de acuerdo a la información evaluada se puede concluir que el Hospital Regional de Sogamoso ESE en su proceso contable incluye la totalidad de los hechos, transacciones y operaciones .

De acuerdo a los controles establecidos por el área administrativa y financiera y en particular el área contable, se puede evidenciar que las cuentas son revisadas a través de lista de chequeo con el propósito de verificar los requisitos para su contabilización y pago.

Adicionalmente se cuenta con la el comité de sostenibilidad financiera, donde se tratan temas importantes que en un momento dado afectaría los estados financieros y donde se presentan los diferentes reportes de las áreas que suministran información al área contable.

**Clasificación.** Las cuentas se encuentran clasificadas de acuerdo con el plan único de cuentas. Todas las transacciones realizadas en los procesos proveedores son incluidos en el proceso contable. La información contable es interpretada de forma coherente con el marco conceptual del Plan General de Contabilidad pública y el Manual de procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.

**Registros Y Ajustes.** El proceso contable se alimenta de los procesos financieros y administrativos que reportan información mensual para informes a la Junta Directiva. Se realiza conciliación de partidas con las diferentes entidades con las que se tienen saldos por conciliar.

Para los registros contables se elaboran los comprobantes de contabilidad y se soportan, respetando la numeración consecutiva de los comprobantes de contabilidad.

En el año 2015, se da mayor importancia a la valoración de los activos fijos y su depreciación, valores que son incorporados con la debida oportunidad en los estados financieros.

**Elaboración Y Presentación De Estados Financieros Contables.** Los libros contables son elaborados de conformidad con el régimen de la contabilidad pública. Los informes mensuales, trimestrales semestrales y anuales son elaborados y presentados a los entes de control o entidades que requieren oportunamente. La información financiera es publicada en la página WEB del Hospital para el Conocimiento de la Ciudadanía que



Hospital Regional de Sogamoso  
Empresa Social del Estado  
Control Interno



desea informarse sobre la situación del Hospital. Se presentan informes financieros a la gerencia y a la Junta Directiva periódicamente.

Se recomienda que todas áreas reporten oportunamente la información a contabilidad, con el fin de que se elaboren estados contables oportunamente, evitando riesgos de no presentar informes a los entes de control y a otros procesos que requieren la información dentro de las fechas establecidas.

Para mejoramiento de la calidad en la presentación de los Estados Financieros, se cuentan con notas explicativas a los mismos teniendo consistencia entre las notas y los saldos revelados en los reportes contables.

**Análisis Interpretación Y Comunicación De Informes.** Se trabajan los indicadores financieros para el análisis e interpretación de éstos y la oportuna toma de decisiones. El resultado de los estados financieros son analizados por la gerencia, subgerencia Administrativa y financiera y por la Junta Directiva quienes reciben informes periódicos. La oficina de control interno hace seguimiento periódico al sistema de monitoreo gerencial a través de indicadores resultados que aportan los responsables del proceso, estos muestran la gestión, se hacen las recomendaciones, se presentan en el Comité de Calidad y Control Interno para la toma de decisiones.

**Otros Elementos De Control.** Se evidencia direccionamiento, control y seguimiento de las actividades de los procesos desde la Subgerencia Administrativa y Financiera quien es la líder del proceso Financiero.

Las cifras contenidas en los Estados Financieros, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad a 31 de Diciembre de 2015.

Las notas explicativas a los Estados Financieros cumplen con las formalidades establecidas en el régimen de contabilidad pública.

Se verifica la consistencia entre las notas de los Estados Financieros y los saldos revelados en los estados contables y se presentan con base en las cifras más relevantes del balance.

A nivel global el Control Interno para la vigencia 2015 obtuvo una calificación de 4,93 sobre 5 posibles, lo que permite argumentar que tiene un adecuado grado de desarrollo, ubicándolo en una escala de valoración más alta que para la vigencia 2014.



Hospital Regional de Sogamoso  
Empresa Social del Estado  
**Control Interno**



Los procedimientos del área financiera y contable, se encuentran actualizados y socializaron al personal de financiera. Se cuenta con la caracterización del proceso con la definición e interrelación de los demás procesos, identificando: las entradas del proceso, requisitos, cliente, proveedor, salidas del proceso, requisito de la salida y controles.

Se identificaron los riesgos y se realiza el monitoreo por parte de los responsables de proceso, se ajustaron de acuerdo con la situación actual del Hospital y se identificaron los riesgos de corrupción en cumplimiento a la ley 1474 de 2011 y decreto reglamentario de 2012.

La oficina de control interno asesoró y realizó seguimiento periódicamente con cada uno de los responsables de los riesgos con corte a septiembre en el mes de diciembre del 2014.

El proceso financiero realiza comité de sostenibilidad financiera periódicamente se presentan informes de cartera, Facturación y glosas se controlan desde allí, se dejan compromisos y se toman decisiones de acuerdo con lo analizado. Se recomienda que en estos comités se presente periódicamente el informe de glosa global del Hospital.

La oficina de control interno realizó auditorias al proceso financiero de acuerdo con la programación de auditoría de la vigencia 2015 y además realizó las respectivas recomendaciones para el mejoramiento continuo

Se cuenta con cronograma interno para entrega de informes internos entre procesos y cronograma de informes a reportar a todos los entes de control. Se cuenta con una estructura organizacional y manual de funciones que permite evidenciar los niveles de autoridad y responsabilidades.

## **VALORACION CUALITATIVA**

### **FORTALEZAS**

1. Se tienen identificados los productos y los proveedores internos de la información financiera, los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales; así mismo son registrados de acuerdo con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.



Hospital Regional de Sogamoso  
Empresa Social del Estado  
Control Interno



2. Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales cuentan con una adecuada clasificación de acuerdo al Catálogo General de cuentas y son de fácil interpretación.
3. La oportuna presentación de información a la Contaduría General de la Nación y organismos de inspección, vigilancia y control y las instancias internas del Hospital.
4. Los registros contables son llevados en forma consecutiva y cronológicamente a través del sistema SIESA 8.5 y están respaldados con sus respectivos soportes, los cuales se encuentran debidamente organizados en la oficina de contabilidad.
5. Se cuenta con estados financieros publicados en el página web del hospital.
6. De acuerdo con la revisión documental de los soportes se evidencia que amparan los registros contables (transacciones y hechos).
7. Contar con los servicios de una profesional en contaduría pública vinculada a la Planta de personal del Hospital, la cual cuenta con el conocimiento de las operaciones que se llevan a cabo en el sector salud, garantizando un juicio razonable en la clasificación y registro de la información recibida.
8. El proceso contable como actividad de autocontrol y garantizando la confiabilidad de la información financiera , la razonabilidad de las cifras presentadas y de minimizar los riesgos en el proceso del registro contable; realiza conciliaciones periódicas y sistemáticas con los demás procesos de la institución que le reportan información.

## **DEBILIDADES**

1. No se cuenta con la integración del 100% del sistema de información, por lo cual se requiere de mayor cantidad de conciliaciones entre los procesos para obtener una información más depurada.
2. Aunque se cuenta con el Manual de procesos y procedimientos debidamente documentado, hace falta realizar las actualizaciones a que haya lugar así como la actualización de la matriz de riesgos.
3. es importante anotar que no se realiza comprobación de las copias de seguridad por lo que no se puede garantizar que las mismas cumplen con los requerimientos de confiabilidad, integridad y completitud.



Hospital Regional de Sogamoso  
Empresa Social del Estado  
Control Interno



## **AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS**

1. Se realizaron reuniones del comité de sostenibilidad financiero con la debida periodicidad.
2. Se cumplió con la medición de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, respecto a la valoración técnica de los bienes muebles de la institución, lo que genera mayor confianza en la propiedad, planta y equipo.
3. La apropiación de los responsables de los procesos en la interrelación de éstos frente al proceso contable.

## **RECOMENDACIONES**

1. Fortalecimiento a cada una de las áreas proveedoras de la información contable. Adquisición del software integral. Capacitación continuada. Terminar la depuración de los activos fijos y el saneamiento de la cartera.
2. Continuar realizando conciliación mensual con los responsables de proceso sobre la información reportada con el fin de depurar los informes reportados.
3. Realizar seguimiento a los recursos entregados en administración e implementar acciones de control que permitan realizar oportunamente los registros de la cuenta en temas contables, financieros, tributarios y demás que incidan en el proceso contable para las personas responsables del proceso.

**BELSSY ENITH RICAURTE BALLESTEROS**

**ASESORA DE CONTROL INTERNO**



Hospital Regional de Sogamoso  
Empresa Social del Estado  
**Control Interno**





Hospital Regional de Sogamoso  
Empresa Social del Estado  
**Control Interno**





Hospital Regional de Sogamoso  
 Empresa Social del Estado  
**Control Interno**



1.67	.....57 SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA	5 SI		0	0	0
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	5 SI		0	0	0
1.69	.....59. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O MECANISMO DE ACTUALIZACIÓN PERMANENTE PARA LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE	5 SI		0	0	0
1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	5 SI		0	0	0
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	5 SI		0	0	0
1.72	.....62 LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS	5 SI		0	0	0
2.1	FORTALEZAS	0	Se cuenta con procesos y procedimientos debidamente aprobado, se cuenta cuenta con políticas institucionales, el comité de sostenibilidad financiera se encuentra activo, se realizan periodicamente conteos físicos de mercancías y bienes, se creo el comité NIIF, se capacita continuamente el personal del area contable, se cuenta con personal idóneo y con personal asesor de revisión y control, el archivo es llevado de forma adecuada, se cuenta con póliza previhospital, se realizan retroalimentaciones periodicas por parte de la lider del proceso al personal a su cargo.Circularización para el cobro de cartera.	0	0	0
2.2	DEBILIDADES	0	Falta de conciliación de saldos de cartera, la falta de contar con software integral, fortalecimiento del proceso contable debido al crecimiento de la Entidad. La alta rotación de personal	0	0	0