



Hospital Regional de Sogamoso  
Empresa Social del Estado  
Control Interno



## INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE

2014

### 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 pública y dentro del contexto de lo establecido en la Resolución 357 de 2008.

### ALCANCE

La evaluación realizada por la oficina de Control Interno, se centró en la verificación de unas cuentas operadas en la contabilidad del Hospital, como parte de los procedimientos contables y dentro del marco de reconocimiento y revelación de los hechos contables.

### 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 2014, 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.

Se realiza la verificación de las clases 16- propiedad, planta y equipo, 8- cuentas de orden deudoras, 9- cuentas de orden acreedoras, desagregándolas cada una de ellas, hasta el nivel de subcuentas de acuerdo al catálogo de cuentas del manual de procedimientos del Régimen de contabilidad pública.



Hospital Regional de Sogamoso  
Empresa Social del Estado  
Control Interno



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

### 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:

NUMERO	EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACION
1.	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,88	ADECUADO
1.1.	<b>ETAPA DE RECONOCIMIENTO</b>	<b>4,9</b>	ADECUADO
1.1.1.	IDENTIFICACION	5	ADECUADO
1.1.2.	CLASIFICACION	4,87	ADECUADO
1.1.3.	REGISTROS Y AJUSTES		ADECUADO
1.2.	<b>ETAPA DE REVELACION</b>	<b>5</b>	ADECUADO
1.2.1.	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES	5	ADECUADO
1.2.2.	ANALISIS, INTERPRETACION Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACION	5	ADECUADO
1.3.	<b>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>	<b>4,75</b>	ADECUADO
1.3.1.	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,75	ADECUADO

Anexo Cuestionario de evaluación de control interno contable

#### ETAPA DE RECONOCIMIENTO

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.

**CLASIFICACION.** Las cuentas se encuentran clasificadas de acuerdo con el plan único de cuentas. Todas las transacciones realizadas en los procesos proveedores son incluido en el proceso contable, Los módulos contables se encuentren en interface lo que permite el control de esta actividad.



Hospital Regional de Sogamoso  
Empresa Social del Estado  
Control Interno



**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. Se recomienda realizar las actas de conciliaciones mensuales con todos los procesos y hacer los ajustes oportunos cuando se detecten, Continuar con las conciliaciones reciprocas con las otras entidades.

**ELABORACION Y PRESENTACION 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 desee 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.

**ANALISIS INTERPRETACION 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.



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



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 2014.

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 2014 obtuvo una calificación de 4,88 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 2013

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 auditorías al proceso financiero de acuerdo con la programación de auditoría de la vigencia 2014 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.



Hospital Regional de Sogamoso  
Empresa Social del Estado  
Control Interno



## **VALORACION CUALITATIVA**

### **FORTALEZAS**

Se cuenta con procesos y procedimientos debidamente aprobado, se cuenta cuenta con políticas institucionales, el comité de sostenibilidad financiera se encuentra activo, se realizan periódicamente conteos físicos de mercancías y bienes, se creo el comité NIIF, se capacita continuamente el personal del área 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 periódicas por parte de la líder del proceso al personal a su cargo. Circularización para el cobro de cartera.

### **DEBILIDADES**

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

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

Terminación de procedimientos de gestion de cobro que hacían falta, se mitiga los errores por digitación, retroalimentación al equipo de trabajo. Depuración de saldos de vigencias anteriores. Actualización del estatuto de contratación. Se tomo en cuenta las recomendaciones del la Contraloría en temas presupuestales

### **RECOMENDACIONES**

Fortalecimiento a cada una de las areas proveedoras de la información contable. Adquisición del software integral. Capacitación continuada. Terminar la depuración de los activos fijos y el saneamiento de la cartera.

Realizar la gestión de cobro al 100 % de los pagadores con el fin de generar los ingresos y remitir al proceso jurídico la cartera mayor de 180 días para cobro coactivo, al igual que hacer seguimiento a la cartera mayor de 180 días enviado para cobro pre jurídico, como gestión del proceso, de acuerdo con el reglamento de recaudo de cartera.

Se recomienda que en el comité de Sostenibilidad Contable se presente periódicamente el informe de glosa global del Hospital y se puedan tomar decisiones con respecto a definir las responsabilidades o no de las mismas.



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



Continuar realizando conciliación mensual con los responsables de proceso sobre la información reportada con el fin de depurar los informes reportados.

Realizar conciliación mensual entre áreas de financiera, activos, almacén, Facturación, tesorería y presupuesto, que permita aclarar y ajustar oportunamente las diferencias que se presenten, de acuerdo con lo consagrado en la política financiera.

**BELSSY ENITH RICAURTE BALLESTEROS**

**ASESORA DE CONTROL INTERNO**



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



CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Uni)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	0		0	0	4,88
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	0		0	4,90	0
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN	0		5,00	0	0
1.3	.....1. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DEL PROCESO CONTABLE QUE DEBEN SUMINISTRARSE A LAS DEMÁS ÁREAS DE LA ENTIDAD Y A LOS	5	Se cuenta con procedimientos contables debidamente aprobados y socializados	0	0	0
1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	5	SI	0	0	0
1.5	.....3. SE TIENEN IDENTIFICADOS EN LA ENTIDAD LOS PROCESOS QUE GENERAN TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES Y QUE POR LO TANTO SE CONSTITUYEN EN PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DEL PROCESO CONTABLE?	5	SI	0	0	0
1.6	.....4. EXISTE UNA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS	5	SI	0	0	0
1.7	.....5. SE CUMPLE LA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS	5	SI	0	0	0
1.8	.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN	5	SI	0	0	0
1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO	5	SI	0	0	0
1.10	.....8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O	5	SI	0	0	0
1.11	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA	5	SI	0	0	0
1.12	.....10. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA	5	SI	0	0	0



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



1.13	.....11. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN ESTÁN SOPORTADOS EN DOCUMENTOS IDÓNEOS Y DE CONFORMIDAD CON LA NATURALEZA DE LOS MISMOS?	5	SI	0	0	0
1.14	.....12.LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?	5	SI	0	0	0
1.15	.....13. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN FUERON INTERPRETADOS DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	SI	0	0	0
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN	0		4,87	0	0
1.17	.....14. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES LLEVADOS A CABO EN LOS PROCESOS PROVEEDORES DE LA ENTIDAD HAN SIDO INCLUIDOS EN EL PROCESO CONTABLE?	5	SI	0	0	0
1.18	.....15. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE CLASIFICACIÓN EN EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS?	5	SI	0	0	0
1.19	.....16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	5	SI	0	0	0
1.20	.....17. LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES CORRESPONDE A UNA CORRECTA INTERPRETACIÓN TANTO DEL MARCO CONCEPTUAL COMO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	SI	0	0	0
1.21	.....18. EL EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS UTILIZADO PARA LA CLASIFICACIÓN DE LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES, CORRESPONDE A LA ÚLTIMA VERSIÓN PUBLICADA EN LA PÁGINA WEB DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	5	SI	0	0	0
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	5	SI	0	0	0
1.23	.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	5	SI	0	0	0
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIÓDICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	4	NO	0	0	0
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES	0		4,83	0	0
1.26	.....22. SE REALIZAN PERIÓDICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERÍA, Y DEMÁS ÁREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?	5	SI	0	0	0
1.27	.....23. SE REALIZAN PERIÓDICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?	5	SI	0	0	0
1.28	.....24.LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	5	SI	0	0	0



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





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



1.29	.....25. SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES	5 SI		0	0	0
1.30	.....26. SE EFECTÚAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CRONOLÓGICA Y GUARDANDO EL CONSECUTIVO DE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REALIZADAS, CUANDO A ESTE ÚLTIMO HAYA LUGAR?	5 SI		0	0	0
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE	5 SI		0	0	0
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	5 SI		0	0	0
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE	3	En este momento la Entidad se encuentra en proceso de	0	0	0
1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN,	5 SI		0	0	0
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES	5 SI		0	0	0
1.36	..... 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5 SI		0	0	0
1.37	..... 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE	5 SI		0	0	0
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN	0		0	5,00	0
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS	0		5,00	0	0
1.41	.....34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5 SI		0	0	0
1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	5 SI		0	0	0
1.43	.....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO	5 SI		0	0	0
1.44	.....37. SE ELABORAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL, Y A	5 SI		0	0	0
1.45	.....38. LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5 SI		0	0	0
1.46	.....39. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FÍSICO QUE	5 SI		0	0	0
1.47	.....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	5 SI		0	0	0
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA	0 SI		5,00	0	0



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





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



1.49	.....41. SE PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, Y A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL?	5	SI	0	0	0
1.50	.....42. SE PUBLICA MENSUALMENTE EN LUGAR VISIBLE Y DE FÁCIL ACCESO A LA COMUNIDAD EL BALANCE GENERAL Y EL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL	5	SI	0	0	0
1.51	.....43. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	5	SI	0	0	0
1.52	.....44. LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS	5	SI	0	0	0
1.53	.....45. LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	5	SI	0	0	0
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMÓGENAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA	5	SI	0	0	0
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	0		0	4,75	0
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	0		4,75	0	0
1.57	.....47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	4	Falta realizar seguimiento a los riesgos identificados	0	0	0
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE	5	SI	0	0	0
1.59	.....49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL	5	SI	0	0	0
1.60	.....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	SI	0	0	0
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	5	SI	0	0	0
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	5	SI	0	0	0
1.63	.....53. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN A TRAVÉS DE LA ENTIDAD Y SU RESPECTIVO EFECTO EN EL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	5	SI	0	0	0
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	5	SI	0	0	0
1.65	.....55. LOS BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE O EN BASES DE DATOS ADMINISTRADAS POR OTRAS	3	Se encuentra en proceso de depuración	0	0	0
1.66	.....56. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE	4	Se realizo avaluo tecnico del rubro de edificaciones en el año 2013	0	0	0



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