



Hospital Regional de Sogamoso  
Empresa Social del Estado  
Control Interno



## INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE 2012

### OBJETIVO:

El SISTEMA DE CONTROL INTERNO del HOSPITAL REGIONAL DE SOGAMOSO E.S.E. se encamina en ver las fortalezas y debilidades de la entidad, para no solo aplicar los correctivos necesarios, sino lograr el mejoramiento continuo ayudando al mejor y eficaz desempeño de las actividades que se desarrollan, utilizando las herramientas necesarias.

### ALCANCE:

El sistema de control interno desarrollo su evaluación de avance en las áreas administrativa y asistencial del Hospital Regional Sogamoso E.S.E. durante el período del 2012.

### CRITERIOS

**DECRETO 1027 DE 2007.** Por el cual se modifica la fecha de entrega del informe ejecutivo anual de evaluación del sistema de control interno.

**RESOLUCIÓN 357 DEL 23 DE JULIO DE 2008.** Por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte de informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación.

Estados Financieros y sus respectivas notas del Hospital Regional de Sogamoso año 2012.

Las pruebas de auditoria utilizadas para la evaluación fueron:

- ◆ Inspección
- ◆ Observación
- ◆ Cómputo
- ◆ Comprobación
- ◆ Revisión Analítica
- ◆ Entrevistas



Hospital Regional de Sogamoso  
Empresa Social del Estado  
Control Interno



## **ASPECTOS RELATIVOS A LA INFORMACIÓN SOBRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE**

### **Existencia y cumplimiento de Políticas y Planes sobre necesidades de información presupuestal, contable y financiera.**

La entidad aplica el marco conceptual de la contabilidad pública dentro de las políticas y prácticas contables que desarrolla tomando como guía el catálogo general de Cuentas del Plan General de Contabilidad Pública, el cual maneja un modelo conceptual y procedimental basado en conceptos emitidos por la contaduría General de la Nación, igualmente con respecto al presupuesto se trabaja con la información emitida por el Ministerio de Hacienda empleando la normatividad dentro de los parámetros establecidos.

### **Verificación de Causación Oportuna de Ingresos, Gastos y Costos**

Las operaciones realizadas están respaldadas con los documentos soporte que son base para efectuar las diferentes operaciones financieras, en los ingresos y gastos se lleva en cumplimiento del principio de causación, de acuerdo con la normatividad contable, en la parte presupuestal se maneja la base de caja en los ingresos y el compromiso en los gastos.

Se realizan reuniones periódicas de información de cierre contable para que todo el personal que tenga información a su cargo la envíen con oportunidad al área contable.

Las diferentes dependencias que forman parte del sistema contable de la entidad deben ser conscientes de la importancia que tiene el entregar la información que se genera en cada una de sus áreas, ya que son la base para el desarrollo de los registros contables y financieros de la entidad, algunas áreas presentan deficiencias en la entrega oportuna (Almacen) de los documentos soporte de sus actividades generando retardo en la generación de los estados financieros de la entidad.

### **Verificación de Inversiones**

Teniendo en cuenta que las inversiones deben actualizarse y revelarse basándose en la modalidad del título y los rendimientos que genere, el área contable solicita reportes frecuentemente, lo que permite la actualización de la información a Diciembre del año 2012.

### **Establecimiento de Medidas para la Salvaguarda de los Activos Fijos**

Actualmente se utiliza el método de plaqueteo con código de barras, adjudicándole un solo código a cada bien de la institución.



Hospital Regional de Sogamoso  
Empresa Social del Estado  
Control Interno



En lo referente a la seguridad de estos activos la entidad tiene contratado un servicio de vigilancia las 24 horas, que cuenta con una cámara de seguridad en el área de consulta externa y alarmas en sitios estratégicos que son vulnerables a ser violentados.

El Hospital Regional de Sogamoso, cuenta con pólizas multiriesgo.

En el año 2012, se procede con la depuración de Propiedad, planta y equipo, mediante el comité de inventarios recomienda a la Gerencia dar de baja y posterior venta a algunos equipos médicos, de comunicaciones, muebles y enseres, entre otros, los cuales se encontraban depreciados.

### **Medidas de Protección para la Guarda y Custodia de los Activos**

El hospital cuenta con una caja fuerte para la protección y custodia del efectivo, títulos valores, y cheques, manejada con claves de uso exclusivo del tesorero igualmente, se realizan arqueos de caja y revisión de las conciliaciones bancarias.

### **Existencia y Funcionalidad de Procedimientos para la Elaboración, Revisión oportuna de las Conciliaciones Bancarias**

La Elaboración de las conciliaciones bancarias se realiza mensualmente dependiendo del momento en que la entidad bancaria entregue los extractos a la entidad, en este proceso intervienen el tesorero y área contable revisando esta operación, despejando la dudas que surjan, las cuentas bancarias se encuentran debidamente registradas y autorizadas según recomienda la normatividad.

### **Determinación de la Existencia y Cumplimiento de Planes de Compras**

Los planes de compras se llevan a través del comité de compras de la entidad el cual con una lista de necesidades de las diferentes dependencias y varias cotizaciones de productos confronta el valor de los suministros que se requiere, con el presupuesto que se cuenta, para poder darle viabilidad a la convocatoria de dichos elementos.

### **La existencia y efectividad de procedimientos administrativos**

Se realizan arqueos de caja mensual o quincenal detectando manejo adecuado del efectivo en la diferentes cajas, en la caja de urgencias se presenta un valor elevado en el manejo de depósitos que dejan los pacientes, esto a sido reportado para las soluciones pertinentes.

La caja menor esta legalizada bajo la normatividad emitida por la Secretaria de hacienda del departamento.



Hospital Regional de Sogamoso  
 Empresa Social del Estado  
 Control Interno



## ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2012

### ACTIVO

#### EFFECTIVO

El manejo de efectivo que se lleva en la entidad esta basado en procesos adecuados sobre la custodia del mismo, reflejándose en las consignaciones que hacen diariamente de los recursos que se obtienen de la venta de servicios notándose en los estados financieros, por ser mayor valor el que se encuentra en bancos y corporaciones con respecto a el de caja al finalizar el año fiscal.

Nombre cuenta	2012	2011
Caja	21.921.505,00	28.226.463,00
Bancos y corporaciones	4.058.048.797,26	4.532.018.159,43
Total Efectivo	4.079.970.302,26	4.560.244.622,43

### SERVICIOS DE SALUD

Ya que este rubro hace referencia a aquellos derechos de cobro que se producen en desarrollo de la venta de servicios de la entidad, no se puede dejar sobrepasar la antigüedad de las cuentas ya que dificulta su cobro en el futuro; el año 2012 cierra con un 56,2% con respecto al año 2011, siendo de mayor impacto las ventas de servicios realizadas al régimen subsidiado, correspondiente al 70,12% del total de la cartera.

Dicha cartera está concentrada por edades entre 1 y 180 días equivalente al 36,32%.

### INVENTARIOS

Este rubro se incremento ya que realizaron compras significativas en el año 2012, por valor de \$974.587.106, para el desarrollo normal de las actividades de prestación de servicios.

### TERRENOS

Mediante Acuerdo 038 de Diciembre de 2011 emanado del Concejo Municipal , el Hospital regional de Sogamoso fue exonerado del pago de impuesto predial durante cinco años a partir del año 2012, del terreno donde se encuentra ubicada la institución.

### PASIVO

Las deudas con proveedores de bienes y acreedores fueron canceladas en su totalidad en la vigencia 2012.

### OBLIGACIONES LABORALES

El HRS deposita el valor de las obligaciones laborales por concepto de intereses a las cesantías en los diferentes fondos que para tal fin se tienen.



Hospital Regional de Sogamoso  
Empresa Social del Estado  
Control Interno



## **PATRIMONIO**

El patrimonio de la Entidad ascendió en 2012 a \$ 25.385.234 obteniendo un excedente para esta vigencia de \$4.579.462.142.

## **FORTALEZAS**

Los Estados Financieros y sus notas son el fiel reflejo de la situación financiera del Hospital Regional de Sogamoso.

La alta formación profesional, el liderazgo y capacidad de gestión del servidor público que dirige el área contable.

Cumplimiento de las acciones de mejora acordados en los planes de mejoramiento suscritos tanto con la Contraloría General de la República como con el GIT de Control Interno.

Las contraseñas de ingresos a los diferentes aplicativos de rendición de cuentas, son alfanuméricas, para los tres aplicativo el sistema obliga a cambiar la contraseña cada 30 días.

Se cuenta con procedimientos establecidos para el Area Administrativa y Financiera, se realizan los backups y son entregados a informática para que ellos a su vez salvaguarden la información.

Se efectúan reuniones periódicas con el fin de establecer parámetros que permitan el control de las actividades relacionadas con el area contable.

Se aplica el Régimen de Contabilidad Pública y se cuenta con políticas y manuales (Cartera y Glosas) entre otras.

Se cuenta con una estructura y configuración que cumple con los objetivos trazados.

Se cuenta con la definición de perfiles y funciones adecuadas que se encuentran interrelacionadas para que los integrantes sean capaces de cooperar entre si.

Existe un adecuado canal de comunicación entre el nivel directivo y los funcionarios y/o colaboradores.

## **DEBILIDADES**

Falta de la integración sistematizada de la totalidad de los procesos que confluyen en la contabilidad.



Hospital Regional de Sogamoso  
Empresa Social del Estado  
Control Interno



Aunque se trata de una debilidad externa al área contable, el hecho que algunos proveedores de información remitan los soportes en forma extemporánea, se traduce en incumplimiento al cronograma fijado para la periodicidad del flujo de información desde las diferentes áreas de la entidad hacia Contabilidad.

Aunque los archivos contables del HRS con sus respectivos soportes son conservados adecuadamente y han tenido un manejo responsable, para la vigencia 2012, no se atendió la unidad de conservación de las series y tipos documentales con lo definido en las últimas Tablas de Retención Documental.

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

La notable inquietud por el mejoramiento continuo tanto por parte de la Alta Dirección, como por el equipo de trabajo involucrado en el proceso contable, ya que ante las debilidades que se evidenciaron con respecto a la vigencia 2011, se establecieron nuevos controles y se reforzó el área con servidores públicos que tienen la competencia requerida para ejercer con responsabilidad sus funciones.

Se logra documentar y socializar el proceso de Gestión Administrativa y financiera y sus respectivos procedimientos.

### **RECOMENDACIONES**

Documentar la matriz de riesgos del proceso.

Continuar con las capacitaciones internas y externas para el mejoramiento continuo.

Se sugiere armonizar dentro de la mayor celeridad posible la información con base en las últimas Tablas de Retención Documental aprobadas.

### **ACCIONES PENDIENTES DE REALIZAR 2013**

Seguimiento de cada uno de los planes de trabajo establecidos.

Velar por que el plan de capacitación se lleve a cabo, ya que es una fortaleza para institución.

Actualización de gran mayoría de procesos y procedimientos de la entidad, involucrando al personal de cada área, utilizando el formato único de procesos y procedimientos.

Activación de todos comités y seguimiento de las decisiones que dentro de cada uno de estos se tomen.



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



Concertar capacitaciones para informar a toda la comunidad relacionada con la entidad sobre la participación ciudadana.

Consolidación del mapa de Riesgos para el Hospital Regional de Sogamoso.

Con atención,

**BELSSY ENITH RICAURTE B**

Asesora de Control Interno