



INFORME DE AUDITORIA INTERNA CONTABLE

**ESE HOSPITAL REGIONAL DE CHIQUINQUIRA
LUZ MARINA ESTUPIÑAN MERCHAN
GERENTE**

**MARIA FRANCEY LOPEZ
ASESOR DE CONTROL INTERNO**

**FECHA DE ELABORACIÓN
DICIEMBRE 31 DE 2018**



INTRODUCCION

La evaluación control interno contable es un proceso que orienta a los responsables de la información financiera de la ESE HRC (Hospital Regional de Chiquinquirá), en la realización de las diferentes gestiones administrativas para garantizar la emisión de la información financiera y que cumpla con las características de relevancia y haciendo caso a los marcos normativos del régimen de la contabilidad pública.

La información contable emitida por la ESE HRC, servirá de soporte para que los diferentes usuarios tomen decisiones y evalúen el autocontrol sobre este sector, la información financiera además se usa para la optimización de recursos, viabilidad y sostenibilidad de la ESE, puede ser utilizada para una buena rendición de cuentas donde se puede medir la gestión de la institución y su realidad económica.

El proceso de control interno contable permite establecer métodos, mecanismos, prevención, corrección y mejoramiento continuo del proceso.

El informe está sustentado en la resolución 357 de 2008 "Por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación" Y Resolución 193 de mayo 2016 Por la cual se Incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable"

ALCANCE

La evaluación al sistema financiero se aplicó a las actividades de identificación, clasificación, registro y ajuste que hacen parte de la etapa de reconocimiento, así como la elaboración de los estados contables y demás informes, análisis e interpretación de la información de la etapa de revelación y las demás labores de control que ha implementado la ESE para el mejoramiento continuo del área contable.

NORMATIVA

- Constitución política artículos 209-269
- Ley 87 de 1993 establece el sistema de control interno que forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación, información y operacionales de la institución.
- Régimen de contabilidad pública que adopta el CGN (contaduría general de la nación).
- Resolución 357 de 2008 por el cual CGN adopta el procedimiento de control interno contable y del reporte del informe anual de la evolución a la citada entidad.
- Resolución 533 de 2015 de CGN y las actualizaciones de las mismas tales como la resolución 643/2015 y 693 de 2016.
- Resolución 193 de 2016.

METODOLOGIA

- 1.) Identificación de las etapas de reconocimiento revelación del proceso contable en la ESE HRC.
- 2.) Se efectuó inspección al área financiera, con el objeto de consolidar la información financiera por la cual transita la ESE durante la vigencia fiscal 2018.
- 3.) Con base en la información recogida y suministrada por el área financiera se efectuó la generar la información financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública, con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, a que se refiere el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública.
- 4.) Se procedió al desarrolló el formulario.

Evaluación cuantitativa

Resultado

Evaluación cuantitativa

Este formulario tiene el objetivo de evaluar, en forma cuantitativa, el control interno contable, valorando la existencia y el grado de efectividad de los controles asociados con el cumplimiento del marco normativo de referencia, las actividades de las etapas del proceso contable, la rendición de cuentas y la gestión del riesgo contable.

Esta valoración se realiza mediante la formulación de preguntas relacionadas con criterios de control que deben ser calificadas conforme a la información y la evidencia documental obtenida.

El cuestionario se estructura de la siguiente manera: se plantean treinta y dos (32) criterios de control. Cada criterio de control se evaluará a través de una pregunta que verificará su existencia y, seguidamente, se enunciarán una o más preguntas derivadas del criterio que evaluarán su efectividad. Las opciones de calificación que se podrán seleccionar para todas las preguntas serán "SÍ", "PARCIALMENTE" y "NO", las cuales tienen la siguiente valoración dentro del formulario:

Existencia (ex)	
respuesta	Valor
Si	0.3
Parcialmente	0.18
No	0.06

Efectividad (ef)	
respuesta	Valor
Si	0.7
Parcialmente	0.42
No	0.14

Cada criterio de control tiene un valor total de 1. El 30% de este valor corresponde a la pregunta que busca verificar la existencia del control (Ex), y el 70% restante se distribuye entre las preguntas que buscan evaluar la efectividad del control (Ef). Una vez resuelto el cuestionario en su totalidad, se dividirá la sumatoria de todos los puntajes obtenidos entre el total de criterios, para evaluar la existencia y efectividad. El porcentaje obtenido se multiplicará por cinco. La calificación obtenida oscilará entre 1 y 5 y corresponderá al grado de cumplimiento y efectividad del control interno contable. La escala de calificación se interpreta de la siguiente forma:

RANGOS DE CALIFICACIÓN DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

Rango de calificación	Calificación cuantitativa
1.0 < CALIFICACION <3.0	Deficiente
3.0 < CALIFICACION <4.0	Adecuado
4.0 < CALIFICACION <5.0	Eficiente

procedimiento para evaluacion de control interno

	CALIFICACION TOTAL			4.6	
	POLÍTICAS CONTABLES	tipo	Calificación	total	Observaciones
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?	Ex	0.3		La ESE HRC, tiene la política interna contable, las cuales establece los criterios de reconocimiento, medición inicial, medición posterior y revelaciones de los diferentes rubros de los estados financieros. La política contiene normas para el registro y medición de hechos económicos vinculados al objeto social de la ESE, y se encuentra en proceso de actualización, la política contiene entre otras: políticas para activos, para efectivo, para inversiones, de cartera, de propiedades, planta y equipo, para pasivos, para provisiones, y para subvenciones.
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Ef	0.7		La política es conocida por los actores del proceso financiero.
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Ef	0.7		La ESE HRC posee la política contable, la cual es aplicable a las transacciones, hechos y operaciones diarias que realiza la institución.
1.3	Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Ef	0.7		En la actualidad la política se encuentra en estado de actualización de acuerdo la resolución 414 de 2015 y adopción de las NIF, con el propósito de mejorar la calidad e inclusión de otras políticas de información financiera que usa la entidad. La ESE HRC si conoce el diferencial de normas que aplica a las diferentes entidades y conoce las que le aplican específicamente a las empresas sociales del estado.
1.4	Las políticas contables propenden por la	Ef	0.7		Cuando se registra la contabilidad en la ESE HRC, se tiene en cuenta las

	representación fiel de la información financiera?				normas contenidas en las políticas, que a su vez obedecen a las directrices de la contraloría general de la nación. La institución hace registros en forma sistematizada, cada área tiene módulos que reportan información al área contable para consolidar los estados financieros.
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?	Exx	0.18		Para el año 2018 se realizó auditoría interna al área de tesorería, contabilidad y presupuesto en el mes abril 2018 por parte de control interno dejando plasmado las recomendaciones y plan de mejora. Guía o manual no se posee.
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Ef	0.7		La ESE HRC construye los planes de mejora para los temas contables y socializa con sus áreas.
2.2	Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Ef	0.7		Cuando se diseñan las actividades de mejora se indican los responsables y los tiempos.
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?	Ex	0.18		La institución posee instructivo de caracterización de subproceso financiero y contable el cual describe el paso a paso para consolidar la información financiera a manera general. Manual de procedimientos de régimen de contabilidad no se evidencio.
3.1	Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?		0.7		La contadora y revisor fiscal son conocedores de la construcción de la información y se socializa con tesorería, presupuesto y demás personal involucrado en el área financiera.
3.2	Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Ef	0.7		La institución hace registros en forma sistematizada, cada área tiene módulos que reportan información al área contable para consolidar los estados financieros.

					Los hechos financieros de la ESE HRC se encuentran debidamente soportados y contienen la información necesaria como se puede observar en las áreas de presupuesto, tesorería, cartera, facturación etc.
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Ef	0.7		La ESE HRC tiene definido las áreas que alimentan la información contable las cuales contienen una guía de procesos y procedimientos así por ejemplo para presupuesto: proceso y procedimientos en generación de disponibilidad presupuestal, generación registro presupuestal, generación de orden de pago y contable, ejecución de ingresos y gastos, traslado presupuestal ante la junta directiva, modificaciones al presupuesto, adición al presupuesto, elaboración, aprobación y registro al presupuesto general. Cartera: procesos y procedimientos en contabilización, facturación radicada, aplicación de pagos, depuración de cartera, consolidación de informes, gestión de recaudo, deterioro de cartera. Tesorería: procesos y procedimientos en conciliación bancaria, caja general, devoluciones a pacientes, cuentas por pagar, ingreso recaudado de caja y bancos, los cuales sirven para autocontrol de la oficina de tesorería. De igual forma cada una de estas áreas cuenta con procesos y procedimientos que aún falta institucionalizarlas y engranar con el área contable, proceso proyectado para el 2019.
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?	Ex	0.18		El área de almacén realiza la identificación de bienes de forma manual, no existe un manual o guía.
4.1	Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	0.7		A partir de 2017 con la caracterización de los bienes, se socializo al personal para la

					identificación de los equipos por áreas.
4.2	Se verifica la individualización de los bienes físicos	Ef	0.7		La ESE HRC desde el año 2017 inicio la individualización de los bienes físicos, puesto que figuraba de manera general, desde esta fecha se relacionó los bienes muebles caracterizando uno a uno.
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?	Ex	0.18		La ESE HRC con su área de contabilidad hace conciliación manual con áreas como almacén, tesorería, cartera, farmacia, presupuesto y facturación, de tal manera que las cifras que reportan las áreas se encuentran iguales a las registradas en los estados financieros, si existirá una diferencia se verifica, se analiza el error y se hace el correspondiente ajuste, guía como tal no usa la ESE HRC.
5.1	Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	0.7		El personal involucrado en el área financiera es conocedor del tema.
5.2	Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos	Ef	0.7		La ESE HRC tiene definido las áreas que alimentan la información contable quienes contienen una guía de procesos y procedimientos que se aplican en el hacer diario de los hechos financieros, los cuales sustentan los estados financieros.
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?	Ex	0.18		Se tiene identificado los roles de cada uno de las personas que manejan el tema financiero, sin embargo falta plasmarlo en una guía.
6.1	Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	0.7		El área de calidad y planeación controla, exige y socializa los requerimientos para la formalización de procesos y procedimientos con las diferentes áreas que alimentan la información a contabilidad realizando los cambios o adiciones que se requieran según exija la norma.

6.2	Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	0.7		El cumplimiento a esta directriz se cumple cuando se realizan auditorías internas y externas.
7	Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Ex	0.3		Se cuenta con una guía para la presentación de informes. Lo que permite presentar adecuadamente en los términos y fechas establecidas.
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	0.7		La ESE HRC socializa con el personal de presupuesto, cartera, facturación, tesorería, las circulares, decretos, leyes etc, para presentar de manera oportuna la información financiera a los entes de control como CGN contaduría general de la nación, CGR contraloría General de la República, la contraloría departamental, SESALUB, DIAN.
7.2	Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	0.7		La ESE HRC a través del área de contabilidad cumple con la información que consolida a través de sus áreas para presentar los diferentes tipos de informe que se tienen identificados: informe contable: Fechas de reporte trimestral ante CGN. Informe CGR, Fecha reporte trimestral, entidad Contraloría General de la República. Informe de Deuda pública, fecha trimestral a la contraloría departamental. Informe de Fiducias, informe anual, a contraloría departamental. Informe CIA, anual a la contraloría departamental. Informe Decreto 2193, anual y trimestral a la SESALUB. Informe de mantenimiento, semestral a la SESALUB. Informe FT4- Cuentas por Pagar, TRIMESTRAL, ministerio de la protección social. Información Exógena, anual, a la DIAN. En la vigencia 2018 la ESE HRC presento todos sus informes oportunamente.

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?	Ex	0.18		La ESE realiza sus cierres presupuestales en las fechas establecidas de forma rutinario, falta plasmar la guía.
8.1	Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	0.7		Todos los involucrados en el área financiera son conocedores de la normatividad vigente para este proceso.
8.2	Se cumple con el procedimiento?	Ef	0.7		Se cumple con lo conocido y exigido.
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?	Ex	0.18		La institución posee una guía para el seguimiento de bienes que contiene la forma como salen los activos y bienes de consumo. Se posee el proceso y procedimiento para baja de equipos de cómputo biomédico industrial y equipos de enseres, proceso y procedimiento debidamente institucionalizado. La ESE posee el manual de inventarios aunque se encuentra desactualizado. La institución hace toma de bienes de almacén y farmacia, trimestralmente y a la terminación del año fiscal. La ESE HRC actualiza el inventario de bienes muebles semestralmente. No se hace verificación en bienes inmuebles. No se cuenta con guía institucional para levante de inventarios sin embargo se tiene proyectado el levantamiento de proceso y procedimientos de toma de inventarios para vigencia 2019.
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	0.7		La ESE HRC con el diseño e institucionalización de los procesos se dan a conocer a los involucrados de forma personalizada.
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Ef	0.7		La institución a medida que se establece los procesos y procedimientos, se hacen de obligatorio cumplimiento para el área y la institución ejemplo: baja de

					bienes.
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?	Ex	0.3		Se realiza seguimiento y depuración a las cuentas de los estados financieros, falta documentar detalladamente.
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	0.7		El personal que desarrollo el procedimiento es idóneo para llevar a cabo la tarea y conoce el procedimiento para realizarlo.
10.2	Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Ef	0.7		Se verifica que los datos sean reales, se realizan de forma rutinario y aplicando la norma.
10.3	El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Ef	0.7		Se realiza trimestralmente, sin embargo se hace seguimiento mensual.
11	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Ex	0.18		El área contable conoce como circula la información para alimentar el proceso financiero. Sin embargo no se tiene flujo grama.
11.1	La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Ef	0.7		La ESE HRC integra los módulos de almacén- cuentas por pagar, cartera- contabilidad y tesorería proceso realizado a través de DINAMICA GERENCIAL, lo que permite agilidad en los procesos, exactitud en los movimientos, registros, cotejando y arrojando resultados, cifras esperadas. Contratación- presupuesto y facturación se alternan de manera manual y con ayuda de sistemas de SAIH- REMECTEC Y DINAMICA GERENCIAL. Los procesos de integración de módulos permiten alimentar el área contable. Se encuentran integradas las áreas de contabilidad-tesorería-presupuesto, se realizan cruces mensuales para ejecuciones, pero no existe un sistema

					en línea que permita detectar las operaciones diarias. Se encuentra integrado farmacia-almacén-facturación, la ESE HRC tiene integrado el módulo de farmacia y almacén. EL SISTEMA DE INFORMACIÓN SAIH opera en los módulos de facturación, radicación de cuentas, glosas devoluciones y cartera, sistema que no se encuentra integrado con contabilidad lo que no permite la oportunidad puesto que no se puede migrar sistemáticamente por lo anterior se registra manual. Todos los programas como DINAMICA GERENCIAL, SAIH, REMETEC, alimentan el software de contabilidad.
11.2	La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Ef	0.7		La entidad tiene identificado las áreas receptoras de hechos económicos.
12	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	Ex	0.3		Los intervinientes del área financiera hace registros que permiten la identificación de los derechos y deberes de los diferentes proveedores, clientes etc.
12.1	Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Ef	0.7		Todos los derechos y deberes con los diferentes clientes, proveedores se tiene clasificados e identificados.
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Ef	0.7		Las cuentas que la ESE maneja bajo este concepto son las cuentas por cobrar incobrables y cuenta de baja de bienes muebles ya que se encuentran individualizadas.
13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	0.3		Las operaciones en la ESE HRC han sido interpretadas con el régimen de contabilidad pública. La ESE HRC, cuenta con el catálogo de cuentas corresponde a la última versión de la contaduría versión 2015.04.
13.1	En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los	Ef	0.7		La ESE para sus transacciones, hechos y operaciones aplica los conceptos del régimen de contabilidad pública. Se recibe permanentemente

	hechos económicos definidos en las normas?				información de la contaduría general de la nación para actualizar normas, procesos, plan de cuentas, presentación de informes como capacitaciones. Permanentemente se está monitoreando la página de la CGN.
	ETAPA DE CLASIFICACIÓN				
14	Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	0.3		Los hechos financieros de la ESE se clasifican de acuerdo al catálogo de cuentas. La ESE HRC realizó la actualización de cuentas, quiere decir que la institución codifica sus transacciones de acuerdo a la última versión, como lo solicita la CGN.
14.1	Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Ef	0.7		Las cuentas utilizadas son las del catálogo de cuentas, La ESE HRC actualizó sus cuentas con el catálogo de cuentas versión 2015.04 emanado de la Contaduría General Nación.
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Ex	0.7		Cada transacción económica es reconocida de forma individual.
15.1	En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	0.7		SI
	ETAPA DE REGISTRO				
16	¿Los hechos económicos se contabilizan renacentistamente?	Ex	0.3		En la ESE HRC se tiene software DINAMICA GERENCIA, que sirve para registrar hechos económicos por fechas, por proveedor, número de cuenta, de tal forma que obligatoriamente existe un orden progresivo.
16.1	Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Ef	0.7		El sistema DINAMICA GERENCIAL suministra automáticamente los consecutivos de las transacciones. Los registros contables para la ESE HRC, se encuentran de forma cronológica ya que el sistema DINAMICA GERENCIAL lo exige y por tanto físicamente también se encuentran ajustados con el mismo sistema, lo cual quiere decir que son

					equivalentes. La ESE HRC verifica mensualmente cuentas tanto con presupuesto, tesorería y contabilidad.
16.2	Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Ef	0.7		El programa DINAMICA GERENCIA, sirve para suministrar los consecutivos de los diferentes registros por fechas, por proveedor, número de cuenta etc. El mismo programa permite la verificación de todos los consecutivos con los libros.
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Ex	0.3		Los hechos financieros de la ESE HRC se encuentran debidamente soportados y contienen la información necesaria como se pudo observar en las áreas de presupuesto, tesorería, cartera etc.
17.1	Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Ef	0.7		Se audito el egreso: No. 1579 de diciembre 2018 cada operación de egresos tiene sus soportes, se evidencia que los egresos contienen actas avance, o facturas, comprobante de entrada, soporte de pago de seguridad social, certificación de interventoría, cuenta por pagar presupuestal y contable y generación de egreso. Se audito el egreso No. 1572 para una compra de equipos donde se encuentra soportado así: una vez que se genere el contrato, se recibe a satisfacción el bien, se genera por parte del proveedor la factura se informa a sub gerencia administrativa del recibo a satisfacción para que realice el acta de supervisión, seguidamente el almacenista procede a realizar el ingreso a almacén a través de comprobante de entrada, para generar la cuenta por pagar y posteriormente el pago, lo cual quiere decir que la ESE soporta con idoneidad sus hechos financieros. Según lo observado en los egresos producidos por la ESE HRC, se evidencia soportes correspondientes y variados, dependiendo de la clase de cuenta.
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Ef	0.7		Los documentos de los hechos financieros son archivados cronológicamente en el archivo de

					gestión pasando al archivo central y con disposición final al archivo histórico para su conservación y custodia.
18	Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Ex	0.3		La ESE registra sus hechos con comprobantes.
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Ef	0.7		La ESE HRC efectúa los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas a través de DINAMICA GERENCIAL, cuando a esta ultimo haya lugar.
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Ef	0.7		El programa DINAMICA GERENCIAL, sirve para suministrar los consecutivos de los diferentes registros por fechas, por proveedor, número de cuenta etc. El mismo programa permite la verificación de todos los consecutivos.
19	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Ex	0.3		En la ESE HRC, se hacen comprobantes de egresos, ingresos, órdenes de pago, por tanto los libros de contabilidad son generados a partir de estos comprobantes y se soportan con los documentos anexos que soportan la operación.
19.1	La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Ef	0.7		Las transacciones de la ESE HRC cuentan con comprobante de contabilidad que sirven de insumo para la generación de libros de contabilidad.
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?	Ef	0.7		El área de contabilidad de la ESE HRC hace conciliación con áreas como almacén, tesorería, cartera, farmacia, presupuesto y facturación, de tal manera que las cifras que reportan las áreas se encuentran iguales a las registradas en los estados financieros, si existirá una diferencia se verifica, se analiza el error y se hace el correspondiente ajuste.
20	Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Ex	0.7		Mensualmente se realiza la verificación que las cuentas correspondan a los contratos generados, cuentas bancarias con sus transacciones etc.

20.1	Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Ef	0.7		Se realiza trimestralmente.
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?	Ef	0.7		La información es concordante entre libros y los reportes a la CGN.
ETAPA MEDICIÓN INICIAL					
21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	0.3		LA ESE HRC realizó la actualización del plan contable en el sistema de información para evitar que se utilicen cuentas que no corresponde, de hecho la institución tiene implementado el sistema contable DINAMICA GERENCIAL el cual es parametrizado con la última versión de la CGN, ayudando a mitigar los errores y generando autocontrol en las operaciones.
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?	Ef	0.7		Los criterios de medición de activos, pasivos, ingresos, gastos y costos son conocidos por el personal del área financiera.
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?	Ef	0.7		Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos son conceptos aplicados bajo los lineamientos normativos.
ETAPA MEDICIÓN POSTERIOR					
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Ex	0.3		Las depreciaciones que aplica la ESE HRC son la metodología línea recta. La amortización se realiza a la terminación de la vigencia llevando al gasto la proporción correspondiente a la fecha. Los cálculos se generan automáticamente ya que se posee diferentes sistemas de ayuda con los programas.

					Los bienes de menor cuantía son depreciables en la misma vigencia que se adquirieron, se realiza mensualmente su reporte o trimestral.
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Ef	0.7		La ESE HRC usa la metodología línea recta como lo establece la política contable.
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Ef	0.7		Trimestralmente de revisa.
22.3	Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Ef	0.7		Se depura planta y equipo, el hospital ha realizado acta de baja, sin embargo se encuentra realizando el proceso de enajenación de bienes con plan martillo banco popular.
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Ex	0.18		Los criterios se encuentran parcialmente ya que las políticas se encuentran en proceso de actualización.
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	0.48		Los criterios se realizan con base a la resolución 414 de 2014 para empresas que no cotizan en mercado de valores y que captan ni administran ahorro del público.
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Ef	0.48		La política actual especifica que puede ser al costo costo revaluado, valor razonable, valor neto realizable y valor recuperable. Sin embargo la política se encuentra en actualización
23.3	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	0.48		La ESE HRC no ha llevo a cabo ese procedimiento en el 2018, en caso de que se realice se tendrá en cuenta la norma que en su momento se esté aplicando.
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Ef	0.48		Si llega a ocurrir la necesidad se actualizarán de manera oportuna.
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de	Ef	0.48		Para la vigencia de 2018 no se realizó este proceso.

	profesionales expertos ajenos al proceso contable?				
23.6	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	Ef			
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Ex	0.3		Los estados financieros se publican puntualmente en la página web trimestralmente tal como aparece en la página, el estado de situación financiera y estado de resultado integral.
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Ef	0.42		La institución socializa sus estados financieros teniendo en cuenta la guía general, pero no se cuenta con proceso o procedimiento.
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Ef	0.7		Acatando las normas, la ESE HRC sigue cumpliendo con las fechas de los reportes de informes con exactitud a los entes de control y con la divulgación de estos a través de la página web. La Institución, pública en la página web sus estados financieros trimestralmente.
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad? Se elabora el juego completo de estados financieros a corte de 31 de diciembre?	Ef	0.7		A la gerencia se presenta la socialización de la 2193 trimestralmente socializando estado de situación financiera y estado de resultado integral y anualmente el juego completo. Información que sirve para analizar la situación económica de la institución en el presente y futuro y para proyectar la ESE a corto, mediano y largo plazo. Los estados permiten identificar a la entidad como competitivo y sostenible.
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Ex	0.3		Las cifras reflejadas en los estados financieros de la ESE HRC en los informes son los saldos en libros al cierre de la vigencia. Las transacciones de la ESE HRC cuentan con comprobante de contabilidad que sirven de insumo para la generación de libros de contabilidad. Los informes de la institución se

					generan de los aplicativos como DINAMICA GERENCIAL, allí se confrontan con las cuentas validando las cifras de los libros auxiliares con los saldos de cuentas del balance.
25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	Ef	0.7		La ESE hace cruce de saldos; proceso que la institución realiza periódicamente entre módulos de pagos de contabilidad cotejando con los soportes físicos, permitiendo la exactitud de saldos.
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Ex	0.3		Se realiza un análisis comparativo sobre indicadores anual para aprobación de estados financieros.
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Ef	0.7		Los indicadores se verifican trimestralmente y anual para toma de decisiones.
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Ef	0.7		La información financiera es veraz para formular los indicadores.
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Ex	0.18		Los estados contables son acompañados de notas con las que se explican las cifras de manera muy general.
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?	Ef	0.7		En la ESE HRC la información financiera las notas generales contienen información corporativa y bases de preparación. Las políticas específicas contienen política del efectivo, inversiones, cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud, otras cuentas por cobrar, deterioro de cartera, inventario de prestación de servicios de salud, propiedad planta y equipo, otros activos. En pasivos se refleja cuentas por pagar, otras cuentas por pagar, provisiones, anticipos. Patrimonio, ingresos, costos de operación, gastos.
27.2	¿El contenido de las notas a los estados financieros	Ef	0.7		La ESE HRC viene implementando las notas de forma general y específico

	revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario?				a los estados contables que explican las cifras que contienen los estados financieros.
27.3	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	Ef	0.7		En el 2018 no hubo cambios significativos que impactaran los estados financieros.
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?	Ef	0.7		La ESE HRC usa herramientas metodológicas basada en la norma vigente para elaboración de sus notas.
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Ef	0.42		Las notas son suficientemente claras, se explica el paso a paso las cifras de los estados financieros.
	RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS				
28	¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	Ex	0.3		La institución para la vigencia 2018 presento en audiencia pública en el mes de abril de 2018 en la ciudad de Chiquinquirá, la rendición de cuentas entre otros el área financiera, socializando estados financieros (balance general, estado de resultados, indicadores) ingresos (ingresos reconocidos, ingresos recaudados), obligaciones (obligaciones adquiridas), equilibrio y eficiencia, situación del sistema cartera (Cartera de vigencias anteriores clasificada por edades, principales deudores). Información que se encuentra publicada en la página WEB.
28.1	¿Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la	Ef	0.7		El área contable con revisoría fiscal revisan las cifras que serán presentadas en la rendición de cuentas.

	rendición de cuentas o la presentada para propósitos específicos?				
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Ef	0.7		Los estados financieros fueron presentados de manera resumida, de fácil comprensión usando cuadros y diapositivas con la información más relevante de un estado financiero y de interés a la comunidad.
	GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE				
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Ex	0.3		La ESE HRC dentro de la administración del riesgo, tiene construida la matriz de riesgo de la gestión financiera. Matriz que identifica 6 riesgos: Sobrefacturación de servicios prestados, no radicación de facturación generada por el hospital, CDP Y RP sin lleno de requisitos, inexactitud de pagos, falta de un sistema integrado desde facturación hasta contabilidad, la información no se encuentra debidamente reconocida con la normatividad establecida.
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Ef	0.7		La ESE HRC tiene diseñado la plantilla institucional de matriz del riesgo, la cual tiene identificado el riesgo, el análisis, matriz de calor, medida de mitigación, controles y seguimiento con acciones a implementar. Esta última la que demuestra la evidencia de la aplicación.
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?	Ex	0.3		La matriz diseñada contiene en el análisis la catalogación del riesgo (impacto); la evaluación (probabilidad, impacto) y perfil del riesgo (zona de riesgo y ponderación).
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Ef	0.7		Cuando se fijan las acciones a realizar en la matriz de riesgos, permanentemente se analiza riesgos.
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan?	Ef	0.42		La matriz para el año 2018 se revisó en dos ocasiones semestralmente, al final

	periódicamente?				de la vigencia se constató el cumplimiento de las acciones y se actualiza para la siguiente vigencia 2019.
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Ef	0.7		La matriz permite registrar los controles, programar los controles, realizar la implementación con el diseño de acciones a realizar que permiten bajar el nivel de riesgo.
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Ef	0.7		La matriz contempla un paso denominado seguimiento que permite evaluar la eficacia de los controles y también deja fijado los periodos de autoevaluación y responsables.
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Ex	0.3		El personal encargado del área financiera de la ESE HRC conocen el decreto 111 de 1996 por el cual se compilan ley 38 de 1989; ley 179 de 1994; ley 295 de 1995 que conforman el estatuto orgánico de presupuesto, decreto 4786 de 2011, régimen de contabilidad pública; resolución 222 de 2006 se adopta el régimen de contabilidad pública; resolución 414 de 2015 que adopta el manual de procedimiento de la contabilidad pública, resolución 357 por el cual se adopta el control interno contable y de reporte anual a la contaduría general de la nación y resolución 193 de 2016 del CGN.
31.1	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto Contable?	Ef	0.7		Las personas que apoyan el proceso contable como contador, revisor fiscal y tesorero cuentan con título y tarjeta profesional, lo cual los hace idóneos en la realización de las tareas asignadas contractualmente en el área financiera.
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	Ex	0.6		Para la vigencia 2018 no fue incluido dentro del plan institucional el área contable.
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Ef	0.14		
32.2	¿Se verifica que los programas de	Ef	0.14		

	capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?				
--	---	--	--	--	--

Fortalezas

- La ESE HRC cuenta con la política contable para el reconocimiento, Medición, revelación, y presentación de los hechos económicos.
- La política permite identificar los procedimientos para conciliaciones, cruces de información y procedimientos contables de activos, pasivos, cartera, planta y equipo, inversiones, provisiones, subvenciones.
- Se utiliza adecuadamente las cuentas y subcuentas con catalogo actualizado y versión exigida por la Contaduría general de la nación (CGN).
- Se reconocen las principales normas que establecen la obligación de generación y presentación de estados financieros oportunos a los diferentes entes de control y usuarios. Existe el comité técnico de sostenibilidad financiero.
- La ESE HRC tiene identificado riesgos financieros.
- La institución reconoce la importancia de los manuales, políticas, procesos y procedimientos, guías etc, como activos de información.

Debilidades

- Falta de capacitación a los funcionarios que manejan el área financiera sobre normatividad vigente de la CGN, CGR y otros.
- Se posee un programa financiero o software obsoleto.

Recomendaciones

- Los procesos y procedimientos del área financiera como presupuesto, facturación, tesorería, cartera, área contable, almacén etc, deben adoptarse y cargarse en la plataforma empresarial y dar su aplicación correspondiente.
- Se recomienda realizar proyecto para radicar como fortalecimiento institucional ante el ministerio de la protección social, para la adquisición de un sistema contable financiero que integre facturación, cartera, presupuesto, tesorería y contabilidad como mínimo para establecer resultados rápidos, tener información financiera en línea, veraz y oportuna

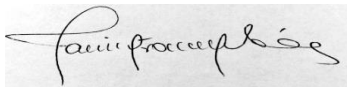
para el proceso contable del hospital atendiendo su naturaleza y complejidad y haciendo claridad que se tiene un software obsoleto.

- Se recomienda que las políticas deben incluir gastos y costos.
- Realizar los inventarios de bienes inmuebles.

Avances

La institución ESE HRC a la fecha se encuentra actualizando las políticas contables, lo que permite una mejor confiabilidad de los procesos financieros, así como adelanta a corto plazo la institucionalización de manuales, guías, procesos y procedimientos de todas las áreas que participan en la construcción de la información financiera permitiendo una estandarización y un equilibrio con solidez financiera.

Atentamente,



MARIA FRANCEY LOPEZ

Asesor de control interno