



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL SAN RAFAEL FUSAGASUGA
NIT .890.680.025.1
OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO**

**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN RAFAEL DE FUSAGASUGA
MACROPROCESO GERENCIAL
PROCESO OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO**

**INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE
1 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2016
INFORME CUALITATIVO**

INTRODUCCION

Con el fin de evaluar la efectividad de las acciones mínimas de control que deben realizar los responsables de la información financiera, económica y social y ambiental en la E.S.E. Hospital San Rafael de Fusagasugá, para garantizar la razonabilidad de la información contable y Financiera, y de acuerdo al procedimientos transversales que se incorporan al régimen de la contabilidad pública para la evaluación del sistema de control interno contable, resolución 193 de 2016, a la Resolución No. 357 del 23 de julio de 2008, emitida por la Contaduría General de la Nación, mediante 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 con corte a 31 de diciembre de cada año. La oficina asesora de control interno, realizó la evaluación, seguimiento y verificación a los procesos y subprocesos que proveen información al Sistema de Contabilidad y al Sistema de Control Interno de la E.S.E. Hospital San Rafael de Fusagasugá, para la vigencia 2016.

Para el desarrollo de la evaluación final, se efectuaron análisis a algunos procesos de apoyo administrativo, visitas, revisión de soportes, documentación interna de las áreas, operatividad, software del sistema de información Dinámica Gerencial NET, verificación de la rendición de los informes a los diferentes entes de Inspección, Vigilancia y Control; así como las respectivas preguntas integrales a las dependencias que interactúan con el departamento de contabilidad, con el fin de verificar en cada uno de los ítem su cumplimiento y mejoramiento dentro del contexto de la Institución.

Se tuvo en cuenta el Instructivo No. 020 de 14 de Diciembre de 2012, expedido por la Contaduría General de la Nación, para el cierre del período contable, y otros aspectos para el reporte de la información al ente regulador; así como la guía para la elaboración de formularios CHIP.

El proceso contable se encuentra bajo la responsabilidad del Representante Legal y la subgerencia Administrativa y Financiera de la entidad. Teniendo como objetivo verificar la eficiencia y eficacia, de las actividades que se desarrollan en este macro proceso, con el objeto de garantizar que la información que se revela, desde el punto de vista financiero, económico, social y ambiental se desarrolle acorde a las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación.



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL SAN RAFAEL FUSAGASUGA
NIT .890.680.025.1
OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO**

OBJETIVO:

Evaluar el sistema de Control Interno Contable de la E.S.E Hospital San Rafael de Fusagasugá, con el propósito de determinar su estado, el nivel de confiabilidad que existe en la presentación de la información que se genera a diario y si las actividades de control que se ejercen actualmente son eficaces y eficientes en las prevención y neutralización del riesgo inherente en la gestión contable, financiera y ambiental.

ALCANCE

El presente informe Contable corresponde, al período comprendido entre el 1º de Enero a 31 de diciembre de 2016 y evalúa el sistema de control Interno contable de la E.S.E. Hospital San Rafael de Fusagasugá.

METODOLOGIA APLICADA.

Para la elaboración del informe se tiene en cuenta la encuesta de la Contaduría General de la Nación aplicada a los procesos de Contabilidad, Tesorería, Presupuesto, y demás, auditorías adelantada a los diferentes procesos institucionales realizadas durante la vigencia y planes operativos, contemplados en el programa de auditoría. Control Interno adelanta verificación de la información suministrada emitiendo un concepto y una calificación.

A continuación se especifica cada una de las etapas del proceso y la calificación obtenida y de esta forma detallar cada una de las etapas y actividades que la componen, la calificación de las acciones de control y la calificación que se obtiene.

EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

1. ETAPA DE RECONOCIMIENTO

De conformidad con el plan General de Contabilidad Pública el reconocimiento es la etapa de la captura de los datos de la realidad económica y jurídica y análisis de la óptica de origen y la aplicación de los recursos, en la entidad así como la incorporación a la estructura sistemática de clasificación, cronológica y conceptual de la contabilidad, para lo cual se requiere de un proceso de medición. Esta etapa incluye el reconocimiento inicial de los hechos las transacciones, u operaciones así como las posteriores actualizaciones de valor.



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL SAN RAFAEL FUSAGASUGA
NIT .890.680.025.1
OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO**

1.1. 1 IDENTIFICACION

1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3.91
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.22
1.1.1	IDENTIFICACION	3.92
1	Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos?	5.0
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que. Se constituyen en insumos del proceso contable?	3.0
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?	5.0
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 de los documentos fuente o soporte?	2.0
5	Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizadas en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	3.0
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	4.0
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	4.0
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	3.0
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5.0
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	5.0
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?	4.0



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL SAN RAFAEL FUSAGASUGA
NIT .890.680.025.1
OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO**

12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	4.0
13	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.	4.0
1.1.2	CLASIFICACION	4.75
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.	5.0
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?	5.0
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5.0
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?	5.0
18	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?	5.0
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	5.0
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	4.0
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	4.0
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.00
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?	3.0
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	3.0
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5.0
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos	4.0



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL SAN RAFAEL FUSAGASUGA
NIT .890.680.025.1
OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO**

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?	5.0
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5.0
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	4.0
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	3.0
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	5.0
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	3.0
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	4.0
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	4.0
1.2	ETAPA DE REVELACION	4.15
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.14
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5.0
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	4.0
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	3.0
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 los demás usuarios de la información?	5.0
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	4.0
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	4.0
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables ?.	4.0



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL SAN RAFAEL FUSAGASUGA
NIT .890.680.025.1
OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO**

1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4.16
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?	5.0
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 y ambiental?	4.0
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	4.0
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	4.0
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	4.0
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	4.0
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3.37
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3.37
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	3.0
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	3.0
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	2.0
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	4.0
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	3.0
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	3.0
53	Se evidencia por medio de flujo gramas, 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?	4.0
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	4.0
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 dependencias?	4.0



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL SAN RAFAEL FUSAGASUGA
NIT .890.680.025.1
OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO**

56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	3.0
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	3.0
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 profesión contable en el sector público?	4.0
59	Se ha implementado una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable y se lleva a cabo en forma satisfactoria?	4.0
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador? Para el representante Legal SI. Contador NO.	4.0
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 ambientales?	3.0
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	3.0

FORTALEZAS

SE GENERAN LOS ESTADOS FINANCIEROS- INFORMES Y REPORTE CONTABLES CON DESTINO AL REPRESENTANTE LEGAL- A LA JUNTA DIRECTIVA Y A LOS ENTES DE CONTROL. IGUALMENTE SE SUBEN A LA PAGINA WEB PARA CONOCIMIENTO DE LA CIUDADANIA Y LAS VEEDURIAS. EN LA PLATAFORMA ESTRATEGICA SE CONTEMPLA COMO OBJETIVO LA GESTION FINANCIERA- MANTENIENDO LOS PROCESOS FINANCIEROS CON INDICADORES FAVORABLES QUE PERMITAN UN MODELO DE SOSTENIBILIDAD Y EQUILIBRIO CUMPLIENDO LOS COMPROMISOS ESTABLECIDOS. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA APLICABLE PARA LA ENTIDAD. EN CUANTO A CLASIFICACION LOS HECHOS FINANCIEROS- ECONÓMICOS- SOCIALES LLEVADOS A CABO EN LOS PROCESOS PROVEEDORES DEL HOSPITAL HAN SIDO INCLUIDO EN EL PROCESO CONTABLE. LOS ACTIVOS FIJOS DEL HOSPITAL SE ENCUENTRAN AMPARADOS BAJO POLIZA DE SEGUROS DE RESPONSABILIDAD. SE CUMPLIO CON LA ETAPA DE PREPARACION OBLIGATORIA DE ACUERDO A RESOLUCION 414 DEL 08 DE SEPTIEMBRE DE 2014 DE LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION- PARA EL AJUSTE DENTRO DEL NUEVO MARCO NORMATIVO CONFORME LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA. NIIF

DEBILIDADES



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL SAN RAFAEL FUSAGASUGA
NIT .890.680.025.1
OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO**

PROCEDIMIENTOS QUE SON TRANSVERSALES ENTRE LOS PROCESOS- PERO NO EXISTE RETROALIMENTACIÓN ENTRE LOS MODULOS DEL SOFTWARE CON LOS SUBPROCESOS DE CARTERA, AUDITORIA MEDICA, GLOSAS, COSTOS Y CONTABILIDAD. NO EXISTE POLITICA INSTITUCIONAL- SE REPORTAN LOS SOPORTES PORQUE SON INSUMOS PARA LLEVAR LA CONTABILIDAD. LA GUIA ES LA RESOLUCIÓN 222 DE 2006, LA 555 DE 2006, Y LA 414 DE 2007 DE LA CGN- DONDE SE DEFINE LOS CRITERIOS Y PRÁCTICAS QUE PERMITEN DESARROLLAR LAS NORMAS TÉCNICAS Y CONTIENE LAS PAUTAS INSTRUMENTALES PARA LA CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA- POR EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS- LOS PROCEDIMIENTOS E INSTRUCTIVOS CONTABLES. NO 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 DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE. NO EXISTE UNA POLITICA FINANCIERA FORMAL.

RECOMENDACIONES

Establecer un plan de mejoramiento integral que controle por parte de la E.S.E. Hospital San Rafael de Fusagasugá, el subproceso de auditoría de cuentas medicas y glosas, y el comité de glosas como se informa y se determina que la IPS ha aceptado la glosa, y quien es el responsable de que la glosa no se haya subsanado y que igualmente la glosa que se acepta y que debe ser llevada a los registros contables como perdida en activos fijos lo determine el comité de saneamiento contable en coordinación con el comité glosas, para que de allí se determine también la asignación responsabilidades del causante de que la glosa se haya aceptado y se tome como perdida en activos fijos, en aras de iniciar acciones de repetición.

Es relevante que los riesgos que están afectando el cobro de la facturación de la E.S.E. Hospital San Rafael de Fusagasugá, se identifiquen y se contemplen taxativamente desde el momento que se genera el producto denominado factura hasta su cobro, haciendo revisiones periódicas, para llevar sus resultados al comité de glosas, y comité de saneamiento contable, con el fin establecer si los existentes siguen siendo riesgos para el hospital, o si existen nuevos riesgos no identificados producto de cambios en el interior del hospital o su entorno, con el fin de involucrar a los funcionarios y a los contratistas en la administración de estos riesgos y su participación en la corrección de los mismos.

Los contratistas conozcan los objetivos y los alcances de los procesos o actividades que ejecutan para el cumplimiento de sus funciones, satisfacción del usuario y el logro de los objetivos



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL SAN RAFAEL FUSAGASUGA
NIT .890.680.025.1
OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO**

institucionales contemplados en la plataforma estratégica, en especial el subproceso de auditoría de cuentas medicas y glosas, el comité de glosas, cartera, contabilidad, facturación, comité de sostenibilidad contable, proceso de talento humano y por supuesto el macro proceso misional como inicio de la generación y fortalecimiento de un producto que nace a partir de la atención asistencial medica que debe ser registrada integralmente por los profesionales de la medicina, con base a la patología que presenta el paciente con todo lo que requiere científicamente en su tratamiento.

Seguimiento periódico al mapa de riesgos del proceso financiera, que sea actualizado y pertinente a las necesidades del hospital.

Aplicación de procesos y procedimientos que garanticen un adecuado flujo de documentos a través de las dependencias de la entidad que permita preparar la información contable.

Estructurar el sistema de costos, para establecer centros de costos, que permita establecer el costo de producción, para apoyar a la alta dirección en la toma de decisiones a la hora de vender servicios a las diferentes EPSs. Diagnosticar la situación actual del sistema contable del proceso productivo de los costos, que permita hacer los ajustes necesarios para la optimización y racionalización del uso de los recursos. De igual forma asignar de manera específica un proceso que se haga cargo con todos los documentos procedimentales, para administrar las cuentas de productividad y venta de servicios.

Continuar con el proyecto de desarrollo del software financiero que integre los componentes requeridos, para la creación de un sistema contable integrado. Parametrizar procedimientos pendientes de algunos procesos.

Aplicación de la ley 594 de 2000, para el archivo y organización de los soportes documentales contables.

Elaboración de un plan de capacitación anual, para el personal del proceso contable específico en el tema de normas internacionales de información financiera "NIIF".

Adoptar una metodología, con el propósito de constituir en la contabilidad las responsabilidades contingentes para la valoración del riesgo procesal y de los pasivos contingentes por procesos judiciales y conciliaciones en contra de la E.S.E. Hospital San Rafael de Fusagasugá, de acuerdo con lo establecido en la ley.

Adoptar por resolución la metodología para la valoración del riesgo procesal y de los pasivos contingentes por procesos judiciales y conciliaciones en contra de la E.S.E. Hospital San Rafael de Fusagasugá.



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL SAN RAFAEL FUSAGASUGA
NIT .890.680.025.1
OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO**

<p>Se recomienda realizar una migración de datos de los programas desarrollados por el hospital como novasot, hacia el programa dinámica gerencial hospitalaria, con el objeto de consolidar solamente una base de datos, que garantice la calidad de la información.</p>
<p>Adoptar la política de la normalización de cartera, y su manual, como mecanismo de recuperación de la cartera a fin de evitar el deterioro de la estructura financiera y presupuestal, propender por la defensa, rentabilidad y recuperación del patrimonio público.</p>
<p>Adelantar la actualización de los manuales de procedimientos del programa dinámica gerencial como documento de apoyo que garantiza la consulta del personal para el desarrollo de sus procesos.</p>
<p>Mejorar, promover y apoyar la cultura del auto control.</p>
<p>Implementar acciones, que permitan el mejoramiento continuo, con capacidad para mitigar los riesgos, inherentes al proceso contable, y el fortalecimiento del sistema de control interno contable.</p>
<p>Fortalecer los productos que se tiene que generar para recibir la información primaria, como son los requerimientos que presenten las veedurías, información suministrada por las fuentes externas, comunidad, proveedores, organismos de control o de regulación, organismos de cooperación, otras entidades u organismos públicos o privados, con la intención de procesar la información oportunamente para facilitar el control por parte de los determinados grupos de interés.</p>
<p>Aplicar un proceso y procedimiento puntual para inventarios de los insumos de elementos de consumo (medicamentos y material médico quirúrgico) que se ajuste al sistema de información de dinámica gerencial, de acuerdo a las actividades del procedimiento que se desarrollan para los ingresos y egresos de almacén, como para las farmacias central, de urgencias, salas de cirugía y urgencias, debiéndose actualizar los existentes.</p>
<p>Centralizar el proceso de manejo de inventarios para los insumos de elementos de consumo(medicamentos y material médico quirúrgico), en un responsable que establezca la unidad del proceso para tomar decisiones y correctivos que estén afectando el proceso para que se haga control de los registros contables que hacen el kardex, para que tengan los suficientes atributos necesarios e identificar claramente la terminología contable a aplicar, para evitar que varios contratistas tengan acceso a modificar el kardex y dejen de generar ordenes de despacho sin soporte documentales.</p>
<p>Generar planes de mejoramiento para ejecución en los procesos, pero no se está cumpliendo, teniendo en cuenta que la oficina asesora de control interno genera informes de auditorías,</p>



**EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
HOSPITAL SAN RAFAEL FUSAGASUGA
NIT .890.680.025.1
OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO**

seguimiento y verificaciones que ameritan planes de mejoramiento, de acuerdo a los hallazgos encontrados.

**E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL DE FUSAGASUGÁ
NIT: 890.680.025-1
CONSOLIDADO DE LA EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE
OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO**

1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3.91
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.22
1.1.1	IDENTIFICACION	3.92
1.1.2	CLASIFICACION	4.75
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.00
1.2	ETAPA DE REVELACION	4.15
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.14
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4.16
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3.37
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3.37

Cordialmente,

OSCAR ALBERTO ACOSTA ARIAS
Jefe Oficina Asesora de Control Interno

C.C. Dr: Enrique Baquero Benavides
Contador

Gestión documental
c.c. archivo. Informes antes de control
Proyectó y elaboro: Oscar Acosta
Folios: Once (11)