



**Hospital San Rafael de Fusagasugá**  
"Hospital humano, hospital comprometido"  
E.S.E - II NIVEL

OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

Fusagasugá, 27 de Febrero de 2019

**DEPENDENCIA. OACI 11.01.051**

Doctor  
**JHON CASTILLO MARTINEZ**  
Gerente  
E.S.E. Hospital San Rafael Fusagasugá

**REFERENCIA: CONSOLIDADOR DE HACIENDA E INFORMACION FINANCIERA PUBLICA "CHIP", QUE SE DEBE ENVIAR A LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION, SOBRE EL INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018. CORRESPONDIENTE A LA E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL DE FUSAGASUGA**

Respetado Doctor:

De acuerdo a la normatividad y regulación expedida por la Contaduría General de la Nación, en especial la resolución 193 de 2016, artículo 4to, lo mismo que los direccionamientos del Consejo Asesor del Gobierno Nacional en Materia de Control Interno, y en concordancia con la ley 87 de 1993, envié en archivo adjunto vía email, para su conocimiento y fines pertinentes, el **CONSOLIDADOR DE HACIENDA E INFORMACION FINANCIERA PUBLICA, "CHIP"**, sobre el informe del sistema de control interno contable que se debe enviar a la Contaduría General de la Nación, así mismo adjunto vía email y físico, el informe cualitativo sobre el Sistema Control Interno Contable Vigencia 2018, correspondiente a la E.S.E. Hospital San Rafael de Fusagasugá.

Se anexa los siguientes documentos:

1. Consolidador de Hacienda e Información Financiera Publica, "CHIP", en diez (10) folios. Vigencia 2018
2. Informe cualitativo del Sistema de Control Interno Contable. Vigencia 2018

Cordialmente,

  
**OSCAR ALBERTO ACOSTA ARIAS**  
Jefe Oficina de Control Interno

Anexo: Uno (1) folio  
Anexos: Veintiocho (28) folios  
c.c. Vía Email, Integrantes Comité Coordinador de Control interno:  
Dr: Andrei Rojas Martínez  
Dr. Saúl Parra García  
Dra: Diana Marcela Forero Delgado  
Dr Jhon Jairo Bobadilla Montenegro  
Dr Miguel Ávila Bruno  
c.c. Física y vía Email  
Dr: Luis Enrique Baquero Benavides  
Contador  
c.c. Correspondencia  
c.c. Archivo

Dirección: Transversal 12 No 22 - 51 Fusagasugá - Cundinamarca - Colombia  
Email: hospifusa@yahoo.com / Oficina Gerencia: 8733000 Ext 102

**INFORME CUALITATIVO  
SOBRE EL SISTEMA DE  
CONTROL INTERNO  
CONTABLE  
VIGENCIA 2018**



**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 2018  
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, igualmente la resolución 193 de 2016, 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, en cumplimiento del artículo 4º de la resolución 193 2016, sobre la obligación que le asiste como responsable evaluación del sistema de control interno contable, 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 2017.

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 los procesos y subprocesos que interactúan con el subproceso 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 y la evaluación del sistema de control interno contable se encuentran también 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 el subproceso contable 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.



### 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, con el fin de lograr la **existencia y efectividad** de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del procesos contable..

### ALCANCE

El presente informe contable corresponde, al período comprendido entre el 1º de Enero a 31 de diciembre de 2017 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 el cuestionario de 32 preguntas contempladas en el Chip de la Contaduría General de la Nación año 2017, con referencia a los subprocesos de Contabilidad, Tesorería, Presupuesto, Inventarios, Cuentas Medicas y demás, y demás que tengan transversalidad con el subproceso contable, igualmente auditorias adelantadas a los diferentes procesos institucionales realizadas durante la vigencia y planes operativos, contemplados en el programa de auditoría.

A continuación, se especifica cada una de las preguntas de las etapas del proceso contable, dentro del aplicativo del Chip de la Contaduría General de la República como son: las políticas contables, reconocimiento, identificación, clasificación, registro, medición, presentación de estados financieros, rendición de cuentas y administración del riesgo contable, para de esta forma detallar cada una de las etapas y actividades que la componen, y la calificación que se obtiene.

### EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

CONTROL INTERNO CONTABLE						
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	TIPO	CALIFICACION	TOTAL	TOTAL EXISTENCIA	TOTAL EFICIENCIA
	POLITICAS CONTABLES					



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	SI	0.30	0.30	
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Ef	PARCIALMENTE	0.105		
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Ef	PARCIALMENTE	0.105		
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Ef	SI	0.175		
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Ef	SI	0.175		0.56
2	<b>POLÍTICAS DE OPERACIÓN</b>	Ex	SI			
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?	Ef	SI	0.30	0.30	
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Ef	PARCIALMENTE	0.21		
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Ef	SI	0.35		0.56
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	SI	0.30	0.30	
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIALMENTE	0.14		



3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Ef	PARCIALMENTE	0.14		
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Ef	PARCIALMENTE	0.14		0.42
4	<b>¿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?</b>	Ex	SI	<b>0.30</b>	<b>0.30</b>	
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIALMENTE	0.21		
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Ef	PARCIALMENTE	0.21		0.42
5	<b>¿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?</b>	Ex	PARCIALMENTE	<b>0.18</b>	<b>0.18</b>	
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIALMENTE	0.21		
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Ef	PARCIALMENTE	0.21		0.42
6	<b>¿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?</b>	Ex	SI	<b>0.30</b>	<b>0.30</b>	
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIALMENTE	0.35		



6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	NO	0.07		0.42
<b>7</b>	<b>¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?</b>	<b>Ex</b>	<b>SI</b>	<b>0.30</b>	<b>0.30</b>	
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIALMENTE	0.21		
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	SI	0.35		0.56
<b>8</b>	<b>¿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?</b>	<b>Ex</b>	<b>NO</b>	<b>0.06</b>	<b>0.06</b>	
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	NO	0.07		
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Ef	NO	0.07		0.14
<b>9</b>	<b>¿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?</b>	<b>Ex</b>	<b>PARCIALMENTE</b>	<b>0.18</b>	<b>0.18</b>	
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIALMENTE	0.21		
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Ef	PARCIALMENTE	0.21		0.42



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	SI	0.30	0.30	
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIALMENTE	0.14		
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Ef	PARCIALMENTE	0.14		
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Ef	PARCIALMENTE	0.14		0.42
<b>ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE</b>						
<b>RECONOCIMIENTO</b>						
<b>IDENTIFICACIÓN</b>						
11	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Ex	PARCIALMENTE	0.06	0.06	
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	0.35		
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	0.35		0.70
12	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	Ex	SI	0.30	0.30	
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su	Ef	SI	0.35		





	individualización?					
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Ef	SI	0.35		0.70
13	<b>¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?</b>	<b>Ex</b>	<b>SI</b>	<b>0.30</b>	<b>0.30</b>	
13.1	¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Ef	SI	0.70		0.70
	<b>CLASIFICACIÓN</b>					
14	<b>¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?</b>	<b>Ex</b>	<b>SI</b>	<b>0.30</b>	<b>0.30</b>	
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Ef	SI	0.70		0.70
15	<b>¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?</b>	<b>Ex</b>	<b>SI</b>	<b>0.30</b>	<b>0.30</b>	
15.1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0.70		0.70
	<b>REGISTRO</b>					
16	<b>¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?</b>	<b>Ex</b>	<b>SI</b>	<b>0.30</b>	<b>0.3</b>	
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Ef	PARCIALMENTE	0.21		
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Ef	PARCIALMENTE	0.21		0.42



17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Ex	SI	0.30	0.30	
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Ef	SI	0.35		
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Ef	SI	0.35		0.70
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Ex	SI	0.30	0.30	
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Ef	SI	0.35		
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Ef	NO	0.07		0.42
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Ex	SI	0.30	0.30	
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Ef	SI	0.35		
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	PARCIALMENTE	0.21		0.56
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Ex	SI	0.30	0.30	
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Ef	PARCIALMENTE	0.21		
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	SI	0.35		0.56
	<b>MEDICIÓN</b>					



21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0.30	0.30	
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	SI	0.35		
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	SI	0.35		0.70
<b>MEDICIÓN POSTERIOR</b>						
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Ex	SI	0.30	0.30	
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Ef	SI	0.23		
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Ef	SI	0.23		
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Ef	NO	0.05		0.51
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Ex	SI	0.30	0.30	
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0.14		
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Ef	SI	0.14		



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	SI	0.14		
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Ef	SI	0.14		
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Ef	PARCIALMENTE	0.084		0.644
<b>PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS</b>						
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Ex	SI	0.30	0.30	
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Ef	SI	0.175		
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Ef	SI	0.175		
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Ef	SI	0.175		
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Ef	SI	0.175		0.70
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Ex	PARCIALMENTE	0.18	0.18	
25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	Ef	PARCIALMENTE	0.42		0.42
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Ex	SI	0.30	0.30	



26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Ef	SI	0.35		
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Ef	SI	0.35		0.70
<b>27</b>	<b>¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?</b>	<b>Ex</b>	<b>SI</b>	<b>0.30</b>	<b>0.30</b>	
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	SI	0.14		
27.2	¿El contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario?	Ef	SI	0.14		
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	SI	0.14		
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	SI	0.14		
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Ef	PARCIALMENTE	0.084		0.644
	<b>RENDICIÓN DE CUENTAS</b>					
	<b>RENDICIÓN DE CUENTAS</b>					



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	SI	0.30	0.30	
28.1	¿Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o la presentada para propósitos específicos?	Ef	SI	0.35		
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Ef	SI	0.35		0.70
<b>ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE</b>						
ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE						
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Ex	PARCIALMENTE	0.18	0.18	
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Ef	PARCIALMENTE	0.42		0.42
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	NO	0.06	0.06	
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Ef	PARCIALMENTE	0.11		
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Ef	PARCIALMENTE	0.11		
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Ef	PARCIALMENTE	0.11		



30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Ef	NO	0.04		0.37
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Ex	SI	0.30	0.30	
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	SI	0.70		0.70
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	Ex	PARCIALMENTE	0.18	0.18	
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Ef	SI	0.35		
32.3	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Ef	SI	0.35		0.70
<b>TOTAL</b>				<b>25.691</b>		

<b>MÁXIMO A OBTENER</b>	<b>5</b>
TOTAL PREGUNTAS	32
PUNTAJE OBTENIDO	25.691
Porcentaje obtenido	0,8028
<b>CALIFICACION</b>	<b>4,014</b>



#### CONVENCIONES PARA LA CALIFICACION:

**Existencia (Ex):** Las 32 preguntas obtuvieron un puntaje de 8.28 puntos porcentuales, para un porcentaje del 25.691%

**Eficiencia (Ef.):** Las 32 preguntas obtuvieron un puntaje de 1.793 puntos porcentuales, para un porcentaje del 54.40 %

Para la existencia y la eficiencia se obtuvo un puntaje de 2.569 puntos porcentuales para un porcentaje de 80.28%

Calificación del sistema de control interno contable sobre las 32 preguntas es de  $80.28/2 = 4.014$

#### **FORTALEZAS**

- Se generan los estados financieros- informes y reportes contables con destino al representante legal - a la junta directiva y a los entes de control.
- Igualmente se suben a la página web para conocimiento de la ciudadanía y las veedurías.
- En la plataforma estratégica se contempla como objetivo la gestión financiera.
- Se mantienen 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 clasificación los hechos financieros- económicos- sociales llevados a cabo en los procesos proveedores del hospital han sido incluidos en el proceso contable.
- Los activos fijos del hospital se encuentran amparados bajo póliza de seguros de responsabilidad.
- Se cumplió con la etapa de preparación obligatoria de acuerdo a resolución 414 del 08 de septiembre de 2014 de la contaduría general de la nación- para el ajuste dentro del nuevo marco normativo conforme la norma internacional de información financiera. NIIF

#### **DEBILIDADES**

- Procedimientos que son transversales al subproceso de contabilidad que no se retroalimentan suficientemente con los módulos del software en aras de identificar prontamente las diferencias, como son los subprocesos de cartera, auditoría médica, glosas, costos, inventarios, activos fijos y contabilidad.
- No se levantan actas de conciliación de las diferencias que se presentan entre los diferentes subprocesos que actúan en transversalidad con el subproceso de contabilidad, que fortalezcan el proceso contable en su uniformidad de saldos, que deben tener los subprocesos que retroalimentan contablemente al sistema de contabilidad mediante el subproceso de contabilidad, y que por supuesto se den muestra de autocontrol en el proceso contable por parte de sus involucrados.





- Existe un manual de políticas contables institucionales que no se formalizado al interior de la entidad y no se ha socializado con la alta dirección.
- No existe un sistema de costos estructurado, que sirva de base a la gerencia, para tomar decisiones efectivas para la venta de servicios y firma de contratos con las EPSs.
- Se genera 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, seguimiento y verificaciones que ameritan planes de mejoramiento, de acuerdo a los hallazgos encontrados.
- No se realizan conciliaciones entre el libro mayor de inventarios y los libros auxiliares de inventarios, que no permiten verificar con certeza el valor de los inventarios, para ser reflejados en los estados financieros.
- No se realizan conciliaciones entre el libro mayor de activos fijos y los libros auxiliares de activos fijos, que no permiten verificar con certeza el valor de los inventarios, para ser reflejados en los estados financieros.
- No se justifican las diferencias que se presentan en los inventarios semestrales de insumos, llámese medicamento, material médico quirúrgico, insumos de laboratorio, insumos de odontología.
- No se justifican las diferencias que se presentan en los inventarios anuales de activos fijos.
- No se verifican ni se hace seguimiento desde el subproceso de contabilidad los registros contables que están haciendo los procesos o subprocesos que retroalimentan la contabilidad del Hospital. (Bodega de Almacén, Farmacia Central, Activos Fijos).
- No existe un control desde Almacén de los consumo de insumos en que incurren los diferentes procesos y subprocesos, permitiendo que se generen stocks de inventarios en diferentes procesos y subprocesos, alterando el estudio de los costos de producción, que permita identificar el costo de producción de los procedimientos médicos.
- No se ejecuta el procedimiento de bajas de acuerdo a lo regulado y establecido en el Manual para el Manejo Administrativo de los Bienes de Propiedad Planta y Equipo, de la E.S.E. Hospital San Rafael de Fusagasugá, lo que no permitido identificar la cantidad de activos fijos dados de baja y su correspondiente valor.

### **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 médicas 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 institucionales contemplados en la plataforma estratégica, en especial el subproceso de auditoría de cuentas médicas 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 financiero, 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.



- Se recomienda realizar una migración de datos, hacia el programa dinámica gerencial hospitalaria, con el objeto de consolidar sólidamente las normas internacionales financieras NIIF, que garantice la calidad de la información.
- 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.
  
- 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.
- Mejorar, promover y apoyar la cultura del auto control.
- 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.
- 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.
- 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.
- 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.
- Realizar conciliaciones entre el libro mayor de inventarios y los libros auxiliares de inventarios, que permitan verificar con certeza el valor de los inventarios, para ser reflejados en los estados financieros.
- Realizar conciliaciones entre el libro mayor de activos fijos y los libros auxiliares de activos fijos, que permiten verificar con certeza el valor de los inventarios, para ser reflejados en los estados financieros.
- Justificar las diferencias que se presentan en los inventarios semestrales de insumos, llámese medicamento, material médico quirúrgico, insumos de laboratorio, insumos de odontología.
- Justificar las diferencias que se presentan en los inventarios anuales de activos fijos.
- Verificar y hacer seguimiento desde el subproceso de contabilidad los registros contables que están haciendo los procesos o subprocesos que retroalimentan la contabilidad del Hospital. (Bodega de Almacén, Farmacia Central, Activos Fijos).



- Establecer control desde Almacén de los consumo de insumos en que incurren los diferentes procesos y subprocesos, permitiendo que se generen stocks de inventarios en diferentes procesos y subprocesos, alterando el estudio de los costos de producción, que permita identificar el costo de producción de los procedimientos médicos.
- Ejecutar el procedimiento de bajas de acuerdo a lo regulado y establecido en el Manual para el Manejo Administrativo de los Bienes de Propiedad Planta y Equipo, de la E.S.E. Hospital San Rafael de Fusagasugá, Acuerdo 014 de Julio 2004. lo que no permitido identificar la cantidad de activos fijos dados de baja y su correspondiente valor.

Cordialmente,

**OSCAR ALBERTO ACOSTA ARIAS**  
Jefe Oficina Asesora de Control Interno  
E.S.E. Hospital San Rafael de Fusagasugá

C.C. Dr: Enrique Baquero Benavides  
Contador

Gestión documental  
c.c. archivo. Informes entes de control  
Proyectó y elaboro: Oscar Acosta  
Folios: Diez y ocho (18)

**CONSOLIDADOR DE HACIENDA E  
INFORMACION FINANCIERA PUBLICA,  
"CHIP", VIGENCIA 2018**

X		<b>MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE</b>							Existencia	0,3
		ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							Eficiencia	0,7
		POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES				
X	1	<b>¿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?</b>	Ex	SI	0,3		0,3	1		0,3
	1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Ef	PARCIALMENTE	0,105		0,175	0,6		0,18
	1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Ef	PARCIALMENTE	0,105		0,175	0,6		0,6
	1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Ef	SI	0,175		0,175	1		
	1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Ef	SI	0,175		0,175	1		0,7
		POLÍTICAS DE OPERACIÓN	TIPO		TOTAL	OBSERVACIONES				0,42
X	2	<b>¿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?</b>	Ex	SI	0,3	Se establecen los instrumentos para el seguimiento de los planes de mejoramiento que se generan por la auditoria externa, como interna, pero se lleva a cabo para el de la auditoria externa, mas no para de la interna.	0,3	1		0,14
	2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Ef	PARCIALMENTE	0,21		0,35	0,6		
	2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Ef	SI	0,35		0,35	1		
X	3	<b>¿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?</b>	Ex	SI	0,3	Existe el manual de politicas contables.	0,3	1		
	3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIALMENTE	0,14		0,23333	0,6		
	3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Ef	PARCIALMENTE	0,14		0,23333	0,6		
	3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Ef	PARCIALMENTE	0,14	Procedimientos para cartera, propiedad planta y equipo, Almacen , presupuesto, recursos financieros.	0,23333	0,6		
X	4	<b>¿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?</b>	Ex	SI	0,3		0,3	1		
	4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIALMENTE	0,21		0,35	0,6		

X		<b>MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE</b>							Existencia	0,3
		ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							Eficiencia	0,7
	4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Ef	PARCIALMENTE	0,21			0,35	0,6	
X	5	<b>¿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?</b>	Ex	PARCIALMENTE	0,18			0,3	0,6	
	5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIALMENTE	0,21			0,35	0,6	
	5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Ef	PARCIALMENTE	0,21			0,35	0,6	
X	6	<b>¿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?</b>	Ex	SI	0,3			0,3	1	
	6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIALMENTE	0,21			0,35	0,6	
	6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	NO	0,07			0,35	0,2	
X	7	<b>¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?</b>	Ex	SI	0,3			0,3	1	
	7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIALMENTE	0,21			0,35	0,6	
	7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	SI	0,35			0,35	1	
X	8	<b>¿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?</b>	Ex	NO	0,06			0,3	0,2	
	8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	NO	0,07			0,35	0,2	
	8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Ef	NO	0,07			0,35	0,2	
X	9	<b>¿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?</b>	Ex	PARCIALMENTE	0,18			0,3	0,6	
	9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIALMENTE	0,21			0,35	0,6	
	9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Ef	PARCIALMENTE	0,21			0,35	0,6	

X		<b>MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE</b>							Existencia	0,3
		ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							Eficiencia	0,7
X	10	<b>¿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?</b>	Ex	PARCIALMENTE	0,18			0,3	0,6	
	10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIALMENTE	0,14			0,23333	0,6	
	10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Ef	PARCIALMENTE	0,14			0,23333	0,6	
	10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Ef	PARCIALMENTE	0,14			0,23333	0,6	
		ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE								
		RECONOCIMIENTO								
		IDENTIFICACIÓN	TIPO		TOTAL	OBSERVACIONES				
X	11	<b>¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?</b>	Ex	PARCIALMENTE	0,18			0,3	0,6	
	11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	0,35			0,35	1	
	11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	0,35			0,35	1	
X	12	<b>¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?</b>	Ex	SI	0,3			0,3	1	
	12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Ef	SI	0,35			0,35	1	
	12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Ef	SI	0,35			0,35	1	
X	13	<b>¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?</b>	Ex	SI	0,3			0,3	1	
	13.1	¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Ef	SI	0,7			0,7	1	
		CLASIFICACIÓN	TIPO		TOTAL	OBSERVACIONES				
X	14	<b>¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?</b>	Ex	SI	0,3			0,3	1	
	14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Ef	SI	0,7			0,7	1	

3



X		<b>MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE</b>								Existencia	0,3
		ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO								Eficiencia	0,7
X	15	<b>¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?</b>	Ex	SI	0,3			0,3	1		
	15.1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0,7			0,7	1		
		REGISTRO	TIPO		TOTAL	OBSERVACIONES					
X	16	<b>¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?</b>	Ex	SI	0,3			0,3	1		
	16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Ef	PARCIALMENTE	0,21			0,35	0,6		
	16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Ef	PARCIALMENTE	0,21			0,35	0,6		
X	17	<b>¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?</b>	Ex	SI	0,3			0,3	1		
	17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Ef	SI	0,35			0,35	1		
	17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Ef	PARCIALMENTE	0,21			0,35	0,6		
X	18	<b>¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?</b>	Ex	SI	0,3			0,3	1		
	18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Ef	SI	0,35			0,35	1		
	18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Ef	NO	0,07			0,35	0,2		
X	19	<b>¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?</b>	Ex	SI	0,3			0,3	1		
	19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Ef	SI	0,35			0,35	1		
	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	PARCIALMENTE	0,21			0,35	0,6		
X	20	<b>¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?</b>	Ex	SI	0,3	Existe logica en los registro contables, basado en el plan de cuentas de la contaduria.		0,3	1		
	20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Ef	PARCIALMENTE	0,21			0,35	0,6		
	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	SI	0,35			0,35	1		
		MEDICIÓN	TIPO		TOTAL	OBSERVACIONES					
X	21	<b>¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?</b>	Ex	SI	0,3			0,3	1		





MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE									
								Existencia	0,3
								Eficiencia	0,7
		ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
X	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	SI	0,3		0,3	1	
	28.1	¿Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o la presentada para propósitos específicos?	Ef	SI	0,35		0,35	1	
	28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Ef	SI	0,35		0,35	1	
		ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE							
		ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE	TIPO		TOTAL	OBSERVACIONES			
X	29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Ex	PARCIALMENTE	0,18		0,3	0,6	
	29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Ef	PARCIALMENTE	0,42		0,7	0,6	
X	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	NO	0,06		0,3	0,2	
	30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Ef	PARCIALMENTE	0,105		0,175	0,6	
	30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Ef	PARCIALMENTE	0,105		0,175	0,6	
	30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Ef	PARCIALMENTE	0,105		0,175	0,6	
	30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Ef	NO	0,035		0,175	0,2	
X	31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Ex	SI	0,3		0,3	1	
	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	SI	0,7		0,7	1	
X	32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	Ex	PARCIALMENTE	0,18		0,3	0,6	
	32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Ef	SI	0,35		0,35	1	

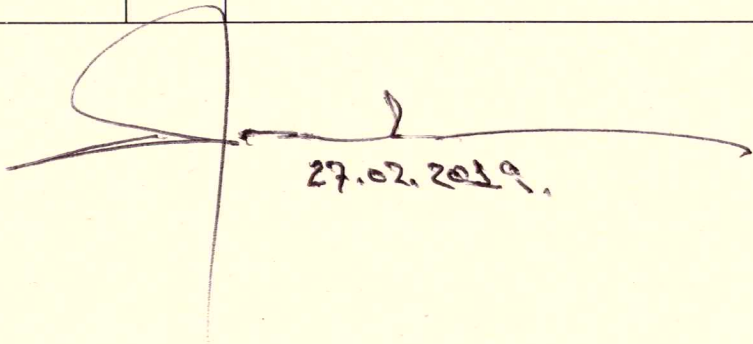
X		<b>MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE</b>							Existencia	0,3
		ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							Eficiencia	0,7
	32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Ef	SI	0,35		0,35	1		
					25,6913			0		
		VALORACION CUALITATIVA FORTALEZAS								
						<p>* SE GENERAN LOS ESTADOS FINANCIEROS- INFORMES Y REPORTES 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 Y 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 INCLUIDOS EN EL PROCESO CONTABLE. * SE CUMPLIO CON LA ETAPA DE PREPARACION OBLIGATORIA DE ACUERDO A RESOLUCION 414 DEL 08 DE SEPTIEMBRE DE 2014 DE LA CONTADURIA GNERAL DE LA NACION- PARA EL AJUSTE DENTRO DEL NUEVO MARCO NORMATIVO CONFORME LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA. NIIF ** EXISTE MANUAL DE POLITCAS CONTABLES INSTITUCIONAL.</p>				

X		<b>MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE</b>							Existencia	0,3
		ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							Eficiencia	0,7
		DEBILIDADES								
		RECOMENDACIONES								

\* NO SE REALIZAN CONCILIACIONES ENTE LO LIBROS MAYORES Y LOS AUXILIARES DE INVENTARIOS, QUE PERMITAN ESTABLECER DIFERENCIAS Y EJECUTAR LAS CONCILIACIONES CORRESPONDIENTES.\* 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, INVENTARIOS Y CONTABILIDAD. NO SE REPORTAN LOS SOPORTES QUE SON INSUMOS PARA LLEVAR LA CONTABILIDAD.HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO - NO SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE. \* EN LOS ACTIVOS FIJOS DEL HOSPITAL SE ENCUENTRAN DIFERENCIAS ENTRE LO INVENTARIADO Y LO REGISTRADO EN EL MODULO.

\* 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 QUÉ DE ALLÍ SE DETERMINE TAMBIÉN LA ASIGNACIÓN RESPONSABILIDADES DEL CAUSANTE DE QUE LA GLOSA SE HAYA ACEPTADO. \* MAS CONTROL SOBRE LOS INVENTARIOS Y REALIZAR CONCILAICIONES ENTRE LOS LIBROS MAYORES Y LOS AUXILIARES. \* VERIFICAR A DIARIO O REVISAR POR PARTE DEL SUBPROCESO DE CONTABILIDAD LOS REGISTRO Y MOVIMIENTOS CONTABLES QUE HACEN LAS DEMAS DEPENDENCIAS EN ALIMENTACIÓN DE OS AUXILIARES .

X	<b>MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE</b>							Existencia	0,3
	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							Eficiencia	0,7
	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE				* SE ENCUENTRA CONTINUIDAD Y SOSTENIBILIDAD AL NUEVO MARCO NORMATIVO DE LA CONTABILIDAD PUBLICA- BASADOS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF. SE SUBIERON SALDOS INICIALES PARA EMPEZAR CON LAS NIIF.				
	MÁXIMO A OBTENER	5							
	TOTAL PREGUNTAS	32							
	PUNTAJE OBTENIDO	25,6913333							
	Porcentaje obtenido	0,80285417							
	Calificación	4,01427083							
	Nota: En esta matriz se puede comprobar la calificación del Control Interno Contable de acuerdo con los valores que se han asignado a cada una de las opciones de respuesta (SI, PARCIALMENTE y NO). Cuando la respuesta a una pregunta relativa a la existencia (EX) de un control es NO, las preguntas relacionadas con la efectividad (EF) de dicho control necesariamente deben calificarse como NO; esto se implementará automáticamente en el instrumento que se publique en el CHIP.								

  
 27.02.2019.

