

1. INTRODUCCIÓN

Este informe evalúa el desarrollo del control interno contable, el fundamento normativo para desarrollar la evaluación se da en cumplimiento a los lineamientos establecidos en la Resolución 193 del 5 de Mayo de 2016, "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", Este Procedimiento orienta a los responsables de la información financiera de la E.S.E. Hospital Regional de Duitama para el mejoramiento continuo del proceso contable.

2. OBJETIVO

Objetivos del control interno contable son:

- A. Promover la generación de información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, en procura de contribuir con el logro de los propósitos del Sistema de Nacional de Contabilidad Pública. Dichas características incluyen: gestión eficiente, transparencia, rendición de cuentas y control.
- B. Establecer políticas que orienten el accionar administrativo de la entidad en cuanto a la producción de información financiera que, acordes con la normatividad propia del marco normativo aplicable a la entidad, propendan por el cumplimiento de las características fundamentales de relevancia y representación fiel definidas en el Régimen de Contabilidad Pública.
- C. Verificar la efectividad de las políticas de operación para el desarrollo de la función contable y comprobar la existencia de indicadores que permitan evaluar permanentemente la gestión y los resultados de la entidad.
- D. Promover la cultura del autocontrol por parte de los ejecutores directos de las actividades relacionadas con el proceso contable.
- E. Garantizar que los hechos económicos de la entidad se reconozcan, midan, revelen y presenten con sujeción al Régimen de Contabilidad Pública.
- F. Gestionar los riesgos del proceso contable a fin de promover la consecución de las características fundamentales de relevancia y representación fiel de la información como producto del proceso contable.
- G. Definir e implementar los controles que sean necesarios para que se lleven a cabo las diferentes actividades del proceso contable de forma adecuada.
- H. Garantizar la generación y difusión de información financiera uniforme, necesaria para el cumplimiento de los objetivos de toma de decisiones, control y rendición de cuentas, de los diferentes usuarios.

- I. Evaluar periódicamente la ejecución del proceso contable a fin de formular las acciones de mejoramiento pertinentes y verificar su cumplimiento.
- J. Establecer los elementos básicos de evaluación y seguimiento permanente que deben realizar los jefes de control interno, o quien haga sus veces, respecto de la existencia y efectividad de los controles al proceso contable necesarios para optimizar la calidad de la información financiera de la entidad.
- K. Garantizar que la operación del proceso contable cumpla las normas definidas en el marco normativo aplicable a la entidad y las diferentes disposiciones de orden constitucional, legal y regulatorio que le sean propias.

3. PERIODO DE EVALUACIÓN

El periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2017 analiza y evalúa el Control Interno Contable de la E.S.E. Hospital Regional de Duitama.

4. EQUIPO DE TRABAJO

El equipo de Control interno de la entidad, está liderado por MARICELA PINZON CARDOZO, Jefe de Control Interno.

5. CRITERIOS DE EVALUACIÓN

Para los criterios de evaluación las siguientes son algunas de las normas que se tuvieron en cuenta para la elaboración de este informe.

Resolución 193 del 5 de Mayo de 2016, "*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*",

6. METODOLOGIA

Para el desarrollo de la presente evaluación se tomó:

- ✓ Se aplicó con la metodología establecida en la Resolución No. 193 de 2016 "*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*"
- ✓ Se realizaron las entrevistas respectivas con el Contador de la entidad y los profesionales de apoyo.

E.S.E. HOSPITAL REGIONAL DE DUITAMA
CGN2016
INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA 2017

✓ como instrumentos de guía el reporte de los informes de Control Interno Contable de las vigencias anteriores, la encuesta aplicada al Recurso Humano del área de Gestión Financiera, el seguimiento y acompañamiento Permanente de Control Interno al proceso contable los informes de Revisoría Fiscal, los informes generados por el área contable entre otros, adicionalmente se realizó una verificación de la información suministrada, dando como resultado una calificación y un concepto.

✓ Para la evaluación del Control Interno Contable, se utilizó el cuestionario adoptado por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución 193 de 2016, el cual consta de 32 criterios de control. Inicialmente en dos grandes grupos:

1. Elementos del Marco normativo: que corresponde a la valoración cuantitativa, Está conformado por:

- ✓ Etapas del proceso contable
- ✓ Etapas del proceso contable
- ✓ Rendición de cuentas e información a las partes interesadas
- ✓ Gestión del riesgo contable

Las cuales se especifican a continuación:

ETAPAS DEL PROCESO	SUBGRUPOS y/o ETAPAS		NÚMERO DE PREGUNTAS				
			Ex	Ef			
POLÍTICAS CONTABLES	Criterios Existencia	10	10	24			
	Criterios de Efectividad	24					
ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE	Etapas	Criterios		17	39		
		Reconocimiento	Identificación			Existencia 3 Efectividad 5	
	Clasificación		Existencia 2 Efectividad 5				
			Medición Inicial			Existencia 1 Efectividad 10	
	Registro					Existencia 5 Efectividad 2	
			Medición Posterior			Existencia 2 Efectividad 8	
	Revelación					Presentación de estados financieros	Existencia 4 Efectividad 12
		RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A LAS PARTES INTERESADAS	Existencia			1	1
	Efectividad		2				
	GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE	Existencia	4			4	8
Efectividad		8					

El formulario a aplicar de estructura de la siguiente manera: se plantean treinta y dos (32) criterios de control.

E.S.E. HOSPITAL REGIONAL DE DUITAMA
CGN2016
INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA 2017

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)		EFECTIVIDAD (Ef)	
RESPUESTA	VALOR	RESPUESTA	VALOR
SÍ	0,3	SÍ	0,7
PARCIALMENTE	0,18	PARCIALMENTE	0,42
NO	0,06	NO	0,14

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 CALIFICACION	CALIFICACIÓN CUALITATIVA
1.0 < CALIFICACION <3.0	DEFICIENTE
3.0 < CALIFICACION <4.0	ADECUADO
4.0 < CALIFICACION <5.0	EFICIENTE

MÁXIMO A OBTENER	5
TOTAL DE PREGUNTAS	32
PUNTAJE OBTENIDO	31,67
Porcentaje obtenido	99%
Calificación	4,96

7. INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE RESULTADOS DE LA EVALUACION

De acuerdo con lo establecido en la Ley 87 de 1993 artículo 12 "Funciones de los Auditores Internos" que determina que se debe velar por el establecimiento formal de un sistema de evaluación y control de gestión, la oficina de Control interno de la **E.S.E HOSPITAL REGIONAL DE DUITAMA**, a realizar la evaluación al Sistema de Control Interno de la entidad. A continuación se evidencia el reporte Histórico de la transmisión del envío por el sistema CHIP de la Contaduría General de la Nación (CGN) realizado el día 12 de febrero de 2018 así:



E.S.E. HOSPITAL REGIONAL DE DUITAMA
CGN2016
INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA 2017

Id	Concepto	Periodo	Formato	Fecha Envio	Estado	Medio	Tip
1	EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	2017-01-12	CONTABILIDAD	2017-02-12 15:17:55.0	Aceptado	EN LINEA	Categoría

7.1 RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN CUANTITATIVA

Código	Mensaje	Permisible	Necesita Comentarios	Comentarios (Máx 250 caracteres)	Categoría
M0035	DE ACUERDO A LA EVALUACION REALIZADA DEL CONTROL INTERNO CONTABLE, LA ENTIDAD TIENE CALIFICACION: EFICIENTE	SI	No		EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

La Evaluación del Control Interno Contable de acuerdo a los parámetros establecidos por la Contaduría General de la Nación LA E.S. HOSPITAL REGIONAL DE DUITAMA tiene calificación - EFICIENTE para el mejoramiento continuo del proceso contable.

E.S.E Hospital Regional de Duitama

"Humanizamos la salud, Trabajando juntos"



7.2 VALORACIÓN CUALITATIVA

7.2.1 FORTALEZAS

Se aplican normas y principios de la Contaduría General de la Nación, manejando los lineamientos establecidos en el plan general de contabilidad pública. esta legalmente constituido el comité de sostenibilidad financiera, en el manual de funciones y competencias laborales se contemplan los cargos de planta del área financiera y están documentados para subgerente administrativo, contador, tesorero, almacenista y auxiliar de tesorería, el personal del área contable es idóneo presenta el nivel de conocimiento necesario en contabilidad pública y normas internacionales, la institución cuenta con un sistema de información que permite un adecuado control de los procesos contables llamado dinámica gerencial. Se tiene el respectivo manual y políticas contables se adoptó la metodología de costos Y también se cuenta con el Personal con perfil idóneo, con amplia experiencia y baja rotación.

El compromiso de los funcionarios que conforman el equipo Financiero frente al cumplimiento de la metas del respectivo plan de acción para la vigencia.

El apoyo tecnológico con que cuenta el Hospital, ya que posee un software de información el cual está conformado por módulos, por medio del cual los funcionarios de cada área, valida la veracidad y oportunidad de la información suministrada

7.2.2 DEBILIDADES

Falta culminar la normalización de procedimientos en el subproceso contable y tesorería, el sistema de costos quedo estático, falta integralidad y mecanismos de control en los informes generados por dinámica gerencial para tener una trazabilidad y calidad de datos reportados en los procesos de cartera, facturación y glosas.

7.2.3 AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

Se viene dando aplicabilidad a las políticas contables, establecidas en el manual de políticas contable, la entrega de informes a entes de control de manera integral y oportuna, la implementación de normas internacionales, la elaboración y presentación del estado de flujo y efectivo en los estados contables y la realización de referencias cruzadas con notas comparativas. La elaboración de procedimientos los cuales están para aprobación en comité.

7.2.4 RECOMENDACIONES

Continuar con la normalización de procedimientos reactivar y continuar con el proceso de costos, establecer la vocación del auto control.

Implementar la política de capacitación permanente a todo el personal respecto de los objetivos y demás temas de la Hacienda Pública, realizando en la medida de lo posible convenios interinstitucionales con entidades tales como el SENA, ESAP, CGN

Finalmente, se recomienda que el funcionario responsable de llevar y procesar la contabilidad, aplique el formulario de evaluación de control interno contable periódicamente, "Trimestral" con el propósito de materializar la autoevaluación, el autocontrol y el mejoramiento continuo del proceso contable.

Los rangos para el análisis de las calificaciones o resultados obtenidos de la Evaluación del Sistema de Control Interno Contable, establecidos por la Contaduría General de la Nación, son los siguientes de acuerdo con la Resolución 193 de 2016.

Cordialmente,



MARICELA PINZON CARDOZO
Asesor de Control Interno.

Anexo: Veintidós (17) Folios "Formulario por medio del cual se realizó la valoración cuantitativa"

FORMULARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE			
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO			
POLÍTICAS CONTABLES	TIP		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	SI	Se evidencia con el manual de política contable normalizado bajo el código 311-1-M2 se encuentra publicado LINK http://proyectos.hrd.gov.co/index.php/mapa-de-procesos/documentos/details/46/355
1.1 ¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Ef	SI	el manual de política contable, fue ajustada y actualizada con la participación del personal involucrado en el proceso contable se soporta bajo el acta de 20 de Diciembre 2017 de comité se envía bajo electrónico
1.2 ¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Ef	SI	Las políticas establecidas mediante documento a manual de política contable normalizado bajo el código 311-1-M2, son aplicadas en el desarrollo del proceso contable Contabilidad, Facturación y Cartera, Tesorería y Presupuesto.
1.3 ¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Ef	SI	El manual 311-1-M2 POLÍTICAS DE CONTABILIDAD "Las políticas de contabilidad abarcan los principios bases convenciones reglas y procedimientos adoptados para preparar y presentar Estados Financieros de acuerdo al marco normativo



1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Ef	SI	El documento MANUAL POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES LA POLITICA CONTABLE detalla (por cuenta) en cada una de las Fases del proceso
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?	Ex	SI	La Entidad tiene establecido un instrumento GUÍA PARA LA ELABORACIÓN, SEGUIMIENTO, EVALUACIÓN Y CONTROL DEL PLAN UNIFICADO DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL (PUMI), publicado en link. http://proyectos.hrd.gov.co/index.php/pum
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Ef	SI	Se socializa este instrumento guía con capacitaciones, charlas y talleres a los responsables por proceso igualmente están publicadas en la página de HRD se evidencia que no es eficiente del todo el efectuar el Autocontrol
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Ef	SI	Los seguimientos a los Planes de Mejoramiento son realizados por la Oficina de Control Interno de manera permanente. El profesional delegado por la Subdirección Administrativa al momento de las visitas de la OCI, presenta las evidencias.
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	La entidad por cada Áreas que la conforman cuenta con sus respectivos procedimientos, manuales y formatos, tendiente a facilitar el flujo de información relativo a los hechos económicos publicados en link http://proyectos.hrd.gov.co/
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	Se socializan las herramientas con el personal involucrado en el proceso, una vez los mismos sean aprobados. Se envía también por correo electrónico.



E.S.E. HOSPITAL REGIONAL DE DUITAMA

CGN2016

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE

VIGENCIA 2017

3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Ef	SI	Dentro de los procesos se encuentran Normalizados los diferentes formatos y se evidencia que se aplican en cada una de las áreas y dependencias, los cuales se encuentran cargados en el gestor de proyectos de la Entidad. http://proyectos.hrd.gov.co/ .
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Ef	SI	Se identifican los siguientes documentos o formatos los cuales se encuentran cargados en el gestor de proyectos de la Entidad. http://proyectos.hrd.gov.co/ .
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	SI	En el manual de políticas contables se ve reflejado código 311-1-M2
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	A los responsables de los procedimientos y a todo el personal en la inducción y la reintroducción.
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Ef	SI	Se evidencia que cada bien es incorporado a la contabilidad Dinamoca gerencial mediante un código y realizan en el momento del ingreso del activo, se evidencia ingreso a la Software.
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	SI	se encuentran normalizados: Conciliación bancaria 311-1-P3 normalizado y Formato conciliación Bancaria 311-1-P3-F1





E.S.E. HOSPITAL REGIONAL DE DUITAMA
CGN2016
INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA 2017

5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	06 de octubre de 2017 con su respectiva aprobación, actualización y publicación http://proyectos.hrd.gov.co/index.php/mapa-de-procesos/documentos se socializan también por correo electrónico.
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Ef	SI	Se verifica la aplicación del procedimiento ESTADOS FINANCIEROS, el formato conciliación Bancaria 311-1-P3-F1 para lo cual se verificación en la aplicación según acta del 06-10-2017 que reposa en el archivo físico de desarrollo organizacional
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	SI	Se evidencia el acuerdo 008 DE 2016 Por la cual se modifica el manual específico de funciones, requisitos y competencias de la E.S.E hospital Regional de Duitama", la cual señala pág. 20-23... "UNIDAD FUNCIONAL FINANCIERA " ...
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	El acuerdo 008 DE 2016 se encuentra a socializada y publicado en página web http://hrd.gov.co/manual-de-funciones/
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	SI	Se evidencia que el Profesional de Contabilidad realiza entre sus funciones las relacionadas en el Decreto No. 008/2016
7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Ex	SI	El profesional de contabilidad precisa que cuenta con la Resolución expedida por la CGN No. 706 de 2016 "en la que establece la información a reportar los requisitos y los plazos de envío a la CGN" en medio físico y digital





E.S.E. HOSPITAL REGIONAL DE DUITAMA

CGN2016

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE

VIGENCIA 2017

7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	Se hace la respectiva consulta en la página de la Contaduría General de la Nación, se socializa de la misma al personal involucrado en el proceso y/o colaboradores de apoyo.
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	SI	Se evidencia mediante consulta selectiva por el sistema CHIP-REPORT los siguientes reportes enviados por el Contador Información Contable Pública, Información Contable Pública-convergencia Boletín de deudores morosos del estado -BDME.
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	SI	Se cuenta con el instructivo 003 de 2017 de CGN, el cual contiene las instrucciones relacionadas con el cambio de periodo contable 2017-2018 "Se cuenta con la circular cierre vigencia 2017 de 2017
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	Se evidencia la socialización y publicación con su respectiva aprobación, actualización y publicación en el link: http://hrd.gov.co/category/financieros/ El instructivo 003 de 2017, fue socializado mediante correo institucional
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Ef	SI	Se cumple con el procedimiento para llevar a cabo y en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos.
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	SI	Se evidencia el procedimiento código 42-1-P4-F3 TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS, Se verifican los saldos contra los valores de Entradas y Salidas de Almacén contenidos en los informes de Almacén
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o	Ef	SI	se evidencia su socialización por correo electrónico, las resoluciones relacionadas con el comité de inventarios no se encuentran publicadas en la página, sin embargo las mismas se encuentran en físico



ESE Hospital Regional de Duitama

"Humanizamos la salud, Trabajando juntos"

E.S.E. HOSPITAL REGIONAL DE DUITAMA

CGN2016

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE

VIGENCIA 2017

lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	Ex	Si	Se realizó la toma física de inventarios de fecha 18 de diciembre de 2017. 342-1-p4-f3 formato ficha de toma de inventarios y AP.GBS.AL.FT.FTI-001 formato ficha de toma de inventarios existencias farmacia
9.2 ¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Ef	Ex	SI	Se cuenta con el proceso de saneamiento contable y la Resolución 425 de 2006, el comité Técnico de Saneamiento Contable y se crea el Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable
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?	Ef	Ex	SI	Se evidencia su socialización por correo electrónico, las resoluciones relacionadas con el comité.
10.1 ¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	Ex	SI	El profesional universitario de Contabilidad como Secretario Técnico del Comité de Sostenibilidad contable para verificar el cumplimiento de los compromisos adquiridos por las diferentes áreas de la entidad.
10.2 ¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Ef	Ex	SI	se evidencia que dentro de la Resolución 425 de 2006, Estudiar y evaluar los informes que presenten las áreas competentes sobre el proceso de depuración y recomendar los registros contables a que haya lugar según sea el caso
10.3 ¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Ef	Ex	SI	Se evidencia que cada dependencia o área contable esta Normalizado con su respectivo flujo grama publicado http://proyectos.hrd.gov.co/index.php/mapa-de-procesos/procesos/list/21?resetfilters=0&clearordering=0&clearfilters=0#prettyPhoto
11 ¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como	Ex	Ex	SI	

E.S.E Hospital Regional de Duitama



"Humanizamos la salud, Trabajando juntos"

	circula la información hacia el área contable?			
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Ef	PARCIALMENTE	Se hace la evolución en el comité
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	La entidad ha identificado los receptores de información o quienes digitan o realizan el cargue de información dentro del proceso contable, en el Software Dinámica Gerencial
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	En el documento MANUAL POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES código 311-1-M2, se evidencia el procedimiento, las cuales contempla su medición a partir de su individualización El sistema de información utilizado es Dinámica Gerencial
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Ef	SI	En el documento MANUAL POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES código 311-1-M2, se evidencia el procedimiento, las cuales contempla su medición a partir de su individualización El sistema de información utilizado es Dinámica Gerencial
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Ef	SI	Si al estar individualizados por terceros los derechos y obligaciones se puede identificar a que proveedor (Nit o Cédula) se le debe realizar el pago o abono en cuenta y que tercero, se evidencio ingreso con el usuario de responsable del proceso
13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	Se toma el nuevo marco normativo para la revelación de las cuentas contables se cuenta con el documento MANUAL POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES código 311-1-M2
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	En el documento MANUAL POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES código 311-1-M2, se evidencia en el Numeral 3 MARCO LEGAL.



E.S.E. HOSPITAL REGIONAL DE DUITAMA
CGN2016
INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA 2017

CLASIFICACION	TIP O	OBSERVACIONES
14	Ex	El Profesional de Contabilidad evidencia el manejo en físico y digital Dinámica Gerencial del Catálogo General de Cuentas.
14.1	Ef	El profesional de Contabilidad manifiesta que realiza revisiones de acuerdo a las actualizaciones establecidas por parte de la Contaduría General de la Nación (CGN) en forma permanente sobre la vigencia del catálogo de cuentas.
15	Ex	En el documento MANUAL POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES código 311-1-M2, se evidencia el detalle de registro individualizado de los hechos económicos ocurridos en la entidad, de acuerdo a su naturaleza.
15.1	Ef	Están incluidas en las actualizaciones de en el sistema de información
16	Ex	Si, los hechos económicos se contabilizan cronológicamente, el Profesional de Contabilidad lo deja evidenciar ingresando con su clave de acceso Dinámica Gerencial.
16.1	Ef	Los cuales se evidencian el registro cronológico de los hechos económicos en el sistema Dinámica Gerencial. Movimiento se encuentra relacionados en manual pag 35.
16.2	Ef	En los listados secuenciales generados se comprueba selectivamente registros, los cuales se encuentran en forma consecutiva los hechos económicos en los libros de contabilidad.



E.S.E. HOSPITAL REGIONAL DE DUITAMA

CGN2016

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE

VIGENCIA 2017

17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Ex	SI	Se evidencia en forma selectiva registros de hechos económicos con los soportes documentales que los respaldan en medio físico carpetas, las cuales se encuentran en custodia del profesional de contabilidad
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Ef	SI	Se evidencia que los registros contables con documentos de origen interno o externo que soportan según el caso se muestra aleatoria: Historial Depreciación, Prestaciones Sociales, Adquisición de Bienes, Pagos a Terceros (contratistas y proveedores)
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Ef	SI	En cada una de las áreas de acuerdo a la política de las tablas de retención documental.
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Ex	SI	Si esta sistematizado en Dinámica Gerencial.
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Ef	SI	Se evidencia que los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente, el Profesional de Contabilidad lo deja evidenciar ingresando con su clave de acceso al Dinámica Gerencial
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Ef	SI	Se evidencia que los comprobantes de contabilidad se encuentran numerados en forma consecutiva, el Profesional de Contabilidad lo deja evidenciar ingresando con su clave de acceso a Dinámica Gerencial.
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Ex	SI	Se encuentran en medio magnético.
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Ef	SI	Se encuentran en medio magnético Dinámica Gerencial.



E.S.E. HOSPITAL REGIONAL DE DUITAMA

CGN2016

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE

VIGENCIA 2017

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	SI	No se encuentran diferencias y se llegaron a ver se realizan los respectivos ajustes.
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Ex	SI	Se verifica el consecutivo de los documentos
20. 1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Ef	SI	Este mecanismo de verificación N° 20 es realizado como método de seguimiento, revisión y control por profesional de contabilidad de forma permanente
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	Si, encuentran actualizados se evidencian en medio magnético.
	MEDICIÓN INICIAL	TIP		OBSERVACIONES
21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	Si igualmente, se evidencia que en el documento MANUAL POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES código 311-1-M.





E.S.E. HOSPITAL REGIONAL DE DUITAMA

CGN2016

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE

VIGENCIA 2017

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	Se contempla los criterios de medición de los Activos, pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo aplicable a la entidad y son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable.
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	Igualmente en Manual de Políticas Contables contempla que la E.S.E Hospital regional de Duitama, cumplimiento del Marco Normativo.
	MEDICION POSTERIOR	TIP		OBSERVACIONES
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Ex	SI	Si, en el MANUAL POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES código 311-1-M.se detalla en las el cálculo adecuado de los valores correspondientes al proceso de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según el caso.
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Ef	SI	Si En la MANUAL POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES código 311-1-M , se detalla en las 8.6 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, (Reconocimiento, Medición Inicial, Medición posterior), Baja en cuentas y revelaciones
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Ef	SI	El Software aplica este tipo de novedades la cual es verificado por el procedimiento de registros y análisis



E.S.E Hospital Regional de Duitama



"Humanizamos la salud, Trabajando juntos"

22. 3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Ef	SI	MANUAL POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES código 311-1-M 8.1 INVENTARIOS si indica la metodología aplicable a deterioro de los activos Durante la vigencia 2017 mediante la resolución 336 de 2017 se da de baja medicamentos y dispositivos médicos
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Ex	SI	En el manual 311-1-M , se evidencia para cada uno de los elementos de los estados financieros el Objetivo, Reconocimiento, Medición inicial, Medición posterior, Revelaciones.
23. 1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	El manual 311-1-M se identifica el marco legal de la entidad con categoría especial.
23. 2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Ef	SI	Si, está establecido en el manual 311-1-M
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	se toman las decisiones con base en la normatividad y se cuenta con En el manual 311-1-M.
23. 4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Ef	SI	Trimestralmente se actualizará la información de los estados financieros en la página web de la entidad
23. 5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Ef	SI	Si, De acuerdo a la especificidad.



E.S.E. HOSPITAL REGIONAL DE DUITAMA
CGN2016
INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA 2017

	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	TIP O	OBSERVACIONES
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Ex SI	Trimestralmente se actualizará la información de los estados financieros en la página web de la entidad
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Ef SI	se publican en la página web de la entidad en siguiente link http://hrd.gov.co/category/financieros/
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Ef SI	Si se cumple con la publicación trimestralmente.
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Ef SI	Si, se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad por parte de la Gerencia, de conformidad con información brindada.
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Ef SI	Si, se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Ex SI	Si, Se realizó una selectiva de cifras contenidas en los estados financieros de los trimestres de 2017, evidenciando coincidencias de las mismas Vs saldos de los libros de contabilidad
25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la	Ef SI	Si, se verifica en el sistema Dinámica Gerencial.





E.S.E. HOSPITAL REGIONAL DE DUITAMA
 CGN2016
INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE
 VIGENCIA 2017

	presentación de los estados financieros?			
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Ex	SI	si, El de proceso POA
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Ef	SI	En caso de presentarse diferencias se realizan los ajustes en el periodo.
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Ef	SI	El profesional de Contabilidad precisa que se verificada la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración de los indicadores, realiza la veracidad de la información para su validación
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Ex	SI	Si hasta el momento no se ha presentado observaciones por parte de los usuarios
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	Las notas a los estados financieros cumplen con las revelación requeridas (medición, revelación y presentación)



E.S.E. HOSPITAL REGIONAL DE DUITAMA
CGN2016
INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA 2017

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	Se reflejan en las notas a los estados financieros la información cualitativa y cuantitativa explicando en palabras para la fácil comprensión para los usuarios de información.
27.3	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un período a otro?	Ef	SI	Se reflejan en las notas a los estados financieros la información cualitativa y cuantitativa explicando en palabras para la fácil comprensión para los usuarios.
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	Si se evidencia la explicación de metodologías y la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información y de acuerdo al origen de la cuenta.
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Ef	SI	El Profesional de Contabilidad realiza la comprobación de la información presentada a los usuarios con el fin de prevenir posibles inconsistencias.
	RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS			
	RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS	TIP	O	OBSERVACIONES



E.S.E. HOSPITAL REGIONAL DE DUITAMA

CGN2016

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE

VIGENCIA 2017

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	La Entidad está obligado a realizar rendición de las cuentas, la Contaduría General de la Nación.
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	Se verifica por parte de la Subdirección Administrativa y la Oficina de Control Interno la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas.
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Ef	SI	En el momento de ser solicitada una explicación por parte de algún usuario relacionada con la comprensión de la información financiera, el Profesional de Contabilidad está en disposición de realizar.
	GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE			
	GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE	TIP O		OBSERVACIONES
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Ex	SI	Se evidencia que dentro del proceso gestión del riesgo organizacional en el link http://proyectos.hrd.gov.co/index.php/mapa-de-procesos/macroprocesos/list/20?subprocesos__proceso_raw=35&limitstart20=0&resetfilters=1&fabrik_incesionfilters=0



E.S.E Hospital Regional de Duitama



"Humanizamos la salud, Trabajando juntos"

E.S.E. HOSPITAL REGIONAL DE DUITAMA
CGN2016
INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA 2017

29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Ef	SI	Dentro de proceso Gestión del Riesgo Organizacional con el código 1,5,1.
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	SI	cuenta con el cargo de Profesional Universitario de Contabilidad que es funcionario de Planta desempeñado por Contador Público
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Ef	SI	se realiza revisión periódica y seguimiento
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Ef	SI	se realiza revisión periódica y seguimiento
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Ef	SI	Con la implementación de controles a los riesgos inherentes
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Ef	PARCIALMENTE	Se hace pero no se deja evidencia
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Ex	SI	Si, están relacionadas en el manual de funciones publicado en página web http://hrd.gov.co/manual-de-funciones/





E.S.E. HOSPITAL REGIONAL DE DUITAMA
CGN2016
INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA 2017

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	El Profesional de Contabilidad de la entidad participó en las capacitaciones que brindan la Contaduría General de la Nación - CGN
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal in	Ex	SI	http://hrd.gov.co/download/plan-capacitaciones-2017/
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Ef	SI	http://proyectos.hrd.gov.co/index.php/soportes-plan-de-capacitacion
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Ef	SI	http://proyectos.hrd.gov.co/index.php/soportes-plan-de-capacitacion



"Humanizamos la salud, Trabajando juntos"

E.S.E Hospital Regional de Duitama

