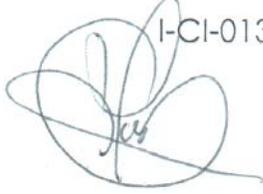


CONTROL INTERNO DE GESTIÓN

San José del Guaviare, Febrero 15 de 2017

Doctor:  
**CARLOS ANIBAL SEPULVEDA LIZARAZO**  
Gerente  
ESE Hospital san José del Guaviare

I-CI-013-2017  
  
17-02-2017  
10:00 am

Rdo  
Alejandro V  
17-02-2017  
09:28 am

Asunto: informe control interno contable

Cordial saludo

De acuerdo al asunto en mención, me permito remitir el informe de control interno contable de la vigencia 2016(enero a diciembre).

Para su conocimiento y fin pertinente.

  
**YESSICA MURILLO PALACIOS**  
Jefe Asesora Oficina Control Interno de Gestión

Copia:  
Dr. Héctor Fabio Toro/ Subgerente Administrativo y financiero ( E )  
Dra. Yency Aurora Rico/ Profesional Universitario Área de contabilidad ( E )

Digitó: Angela María David Torres/ Profesional de Apoyo oficina control interno de gestión  
Revisó: Yessica Murillo Palacios/ Jefe Asesora Oficina Control Interno de Gestión

San José del Guaviare. Calle 12 Carrera 20 - B. La Esperanza

TEL: (98) 5840045 - 5840168 FAX: 5840531 - 5841243

[www.saludguaviare.gov.co](http://www.saludguaviare.gov.co)

[esehsj@axesat.net](mailto:esehsj@axesat.net)





POR UNA ATENCIÓN CENTRADA EN EL USUARIO

Código de prestador

95 001 000001

Nit - 832001966-2

Oficina Control Interno de Gestión

## INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE CONSOLIDADO VIGENCIA 2016

### INTRODUCCIÓN:

El presente informe tiene como finalidad evaluar el desarrollo del control interno contable de la ESE Hospital san José del Guaviare, teniendo como base de evaluación los controles existentes en las actividades de la identificación, clasificación, registro y ajuste que conforman la etapa del reconocimiento así como las actividades de elaboración de estados contables, análisis de la información de la etapa de revelación y demás acciones implementadas para el mejoramiento continuo del proceso contable.

#### 1. ALCANCE

Evaluar el sistema control interno contable de la E.S.E hospital san José del Guaviare, en el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2016 a 31 de diciembre de 2016, con el fin de determinar su estado, nivel de confiabilidad que existe en la información que se genera a diario y verificar si las actividades de control que se ejercen son eficientes y eficaces en la prevención del riesgo de la gestión contable y financiera de la entidad.

#### 2. VALORACION CUANTITATIVA

##### 2.1 Estado del control interno contable

Resultado de la aplicación del cuestionario dispuesto por la Contaduría General de la Nación resolución 357 de 2008, se obtuvieron los siguientes resultados, con los siguientes criterios de calificación en los rangos **1.0 – 2.0 Inadecuado**, **2.0 – 3.0 Deficiente**, **3.0 – 4.0 Satisfactorio**, **4.0 – 5.0 Adecuada**

Digitó: Angela María David Torres/ Profesional de Apoyo oficina control interno de gestión  
Revisó: Yessica Murillo Palacios/ Jefe Asesora Oficina Control Interno de Gestión

San José del Guaviare. calle 12 carrera 20 - B. la esperanza  
TEL: (98) 5840045 – 5840168 fax: 5840531 – 5841243  
Dirección electrónica – [www.saludguaviare.gov.co](http://www.saludguaviare.gov.co)  
Correo electrónico – [esehsjg@hotmail.com](mailto:esehsjg@hotmail.com)

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			
		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.4	N/A
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.5	N/A
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.5	N/A
1	Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos?	4.6	El proceso de gestión financiera tiene definidos los productos del proceso contable, los cuales son ejecutados siguiendo los lineamientos de la Contaduría General de la Nación y demás normas en materia contable. Se identifican los siguientes: 1. Comprobantes Contables, 2. Libros oficiales y auxiliares, 3. Informes contables, 4. Estados Financieros contables trimestrales y anuales. Estos Productos son entregados con la oportunidad establecida, verificando su confiabilidad y con la calidad requerida tanto a los procesos internos de la Entidad como a los usuarios externos Contaduría General de la Nación; contraloría Departamental y demás entidades que soliciten la información
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	4.7	El Proceso de consolidación de la información financiera se realiza con las diferentes áreas involucradas en el proceso Contable, de donde se obtiene la información que se constituye en insumo del proceso, las siguientes áreas: ( Almacén e Inventarios), Oficina Asesora Jurídica, Talento Humano ( nómina), Tesorería( conciliaciones bancarias), Presupuesto y las demás áreas que en un momento determinado generen hechos económicos que afecten los Estados Financieros
3	Se tienen identificados en la entidad los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso contable?	4.6	Se encuentran identificados conforme a los lineamientos del plan general de la contaduría pública que identifica las transacciones, hechos y operaciones contables. Los procesos que se constituyen en proveedores de la información para el proceso son las siguientes áreas: ( Almacén e Inventarios), Oficina Asesora Jurídica, Talento Humano ( nómina), Tesorería( conciliaciones bancarias), Presupuesto y las demás áreas que en un momento determinado generen hechos

Digitó: Angela María David Torres/ Profesional de Apoyo oficina control interno de gestión

Revisó: Yessica Murillo Palacios/ Jefe Asesora Oficina Control Interno de Gestión



			económicos que afecten los Estados Financieros
4	Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	4.7	En la caracterización del proceso de gestión financiera contable existe el proceso de consolidación de la información, mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados por las áreas involucradas en el proceso contable del ente público, son informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte. Así las áreas de la Entidad envían al Grupo de Gestión Financiera - Contabilidad los documentos y soportes de las operaciones contables que reflejan los hechos y transacciones económicas, financieras, ambientales y sociales de la entidad, atendiendo los procedimientos, instructivos definidos por la entidad y las Normas Técnicas del Régimen de la Contabilidad Pública. y las políticas contables adoptadas
5	Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	4.4	Si, mediante los procedimientos definidos para la consolidación de la información contable y financiera así: las áreas de la Entidad involucradas en el proceso contable remiten de Gestión Financiera - Contabilidad los documentos y soportes de las operaciones contables que reflejan los hechos y transacciones económicas, financieras, ambientales y sociales de la entidad., atendiendo los procedimientos, instructivos definidos por la entidad y las Normas Técnicas del Régimen de la Contabilidad Pública .
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	4.0	Las operaciones contables son de fácil y confiable medición monetaria. La entidad maneja la ejecución presupuestal para funcionamiento; los cuales son medibles monetariamente
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	4.8	Sí. Las cifras reportadas en los estados contables, así como los cifras reportadas en informes y reportes contables, se encuentra debidamente soportadas en el proceso de Gestión para la adquisición de bienes y servicios, y se registran de acuerdo al documento fuente; es decir, certificado de disponibilidad presupuestal; factura de compra; contrato de prestación servicios; contratos de adquisición de bienes; informe de supervisor de contrato;

Digitó: Angela Maria David Torres/ Profesional de Apoyo oficina control interno de gestión

Revisó: Yessica Murillo Palacios/ Jefe Asesora Oficina Control Interno de Gestión

San José del Guaviare. calle 12 carrera 20 - B. la esperanza

TEL: (98) 5840045 - 5840168 fax: 5840531 - 5841243

Dirección electrónica - [www.saludguaviare.gov.co](http://www.saludguaviare.gov.co)

Correo electrónico - [esehsjg@hotmail.com](mailto:esehsjg@hotmail.com)

			órdenes de pago; nomina; aportes de parafiscales; entrada del bien al almacén; y certificado de registro presupuestal, los cuales están debidamente revisados por el responsable del proceso contable, al momento de efectuar el registro de las operaciones contables
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4.4	Efectuada revisión a los documentos soportes y los documentos que evidencian la descripción de las transacciones, hechos u operaciones, se observó que estos se encuentran debidamente detallados en cuanto a: Valor, impuestos a aplicar, nit, nombre y/o razón social del tercero, número de factura, logo, entre otros). Lo anterior, permite el registro adecuado y confiable de la información en el proceso contable, acorde con lo señalado en el Plan General de la Contabilidad Pública.
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	4.5	Sí. Los profesionales responsable del proceso contable, tienen experiencia suficiente en el área contable, lo que permite considerar un importante conocimiento de las normas en la materia; igualmente, a través de las actividades de capacitación, el envío y consulta de información
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	4.2	Los Profesionales encargados del manejo contable conocen el régimen de contabilidad pública, sin embargo deben programar actualizaciones que les facilite el proceso
11	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación están soportados en documentos idóneos y de conformidad con la naturaleza de los mismos?	4.6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, se encuentran debidamente soportados y organizados con los respectivos documentos, como se evidencia en el archivo físico del proceso contable, el cual cumple con los registros y soportes señalados en las tablas de retención documental.
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	4.7	Sí, la información recibida como insumo de las diferentes áreas de la entidad se revisa con el fin de verificar que contenga y reflejen los hechos y transacciones económicas, financieras, ambientales y sociales de la entidad. A su vez el Contador de la entidad verifica y aprueba la clasificación de los hechos económicos, financieros, ambientales y sociales

Digitó: Angela María David Torres/ Profesional de Apoyo oficina control interno de gestión

Revisó: Yessica Murillo Palacios/ Jefe Asesora Oficina Control Interno de Gestión



			conforme a lo establecido en el Catálogo General de Cuentas del Régimen de Contabilidad Pública.
13	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación fueron interpretados de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública?	4.5	Si, siguiendo los lineamientos dados por la Contaduría General de la Nación y el Procedimiento de contabilidad y costos
<b>1.1.2</b>	<b>CLASIFICACIÓN</b>	<b>4.6</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
14	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable?	4.8	Si, La acusación de los hechos, se realiza de acuerdo al origen de las transacciones u operaciones en la adquisición de bienes y servicios, con la debida identificación de los proveedores; está conforme a lo estipulado en el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.
15	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas?	4.8	Si, La clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales se realiza de acuerdo con lo estipulado en el Catálogo General de Cuentas
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	4.8	Todas las operaciones, transacciones y hechos, se ajustan a la clasificación de las cuentas de acuerdo con el Plan General de Contabilidad y al Régimen Contable Público
17	La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponde a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública?	4.8	Se clasificaron las transacciones, hechos y operaciones de la vigencia fiscal 2015 de acuerdo con lo establecido en el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública y con la debida y correcta interpretación del marco conceptual señalado en el plan general de la contabilidad pública.
18	El Catálogo General de Cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponde a la última versión publicada en la página web de la Contaduría General de la Nación?	4.7	El Catalogo General de Cuentas utilizado es la última versión publicada por la Contaduría

Digitó: Angela María David Torres/ Profesional de Apoyo oficina control interno de gestión

Revisó: Yessica Murillo Palacios/ Jefe Asesora Oficina Control Interno de Gestión

San José del Guaviare. calle 12 carrera 20 - B. la esperanza

TEL: (98) 5840045 - 5840168 fax: 5840531 - 5841243

Dirección electrónica - [www.saludguaviare.gov.co](http://www.saludguaviare.gov.co)

Correo electrónico - [esehsjg@hotmail.com](mailto:esehsjg@hotmail.com)

19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	4.5	Si, La clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales se realiza de acuerdo con lo estipulado en el Catálogo General de Cuentas
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	4.3	Gestión Financiera- contabilidad - tesorería elabora conciliaciones bancarias en forma manual, debido a que el sistema Dinámica Gerencial No permite realizarlas de manera sistematizada
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	4.0	Se evidencia que el área de gestión financiera- contabilidad no solicita conciliación con las entidades ( empresa de servicios públicos domiciliarios)
1.1.3	<b>REGISTRO Y AJUSTES</b>	4.5	N/A
22	Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad?	4.6	si la oficina de contabilidad realiza las conciliaciones periódicas con las diferentes áreas de la entidad, como talento humano, tesorería, presupuesto ,inventarios, cartera, facturación y las demás áreas que en un momento determinado generen hechos económicos que afecten los Estados Financieros
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	4.3	durante la vigencia se realizó procedimiento para la depuración de activos fijos, Y se realizó al almacén y farmacia un Inventario Físico al cierre de la vigencia donde intervino un representante de Control Interno revisoría fiscal y contabilidad
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4.7	El proceso de gestión financiera contable utiliza en forma correcta las cuentas y subcuentas establecidas en el Plan General de la Contabilidad Pública. La Entidad utiliza las cuentas y subcuentas necesarias para su funcionamiento, de acuerdo con su naturaleza.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4.5	La información consignada en los Estados Financieros se verifica con el cruce de valores frente a los documentos soportes de las transacciones, hechos y operaciones; a través de las conciliaciones, igualmente se verifica la confiabilidad de los registros. Como mecanismos de control y monitoreo, se tienen los reportes generados en el sistema Dinámica Gerencial

Digitó: Angela Maria David Torres/ Profesional de Apoyo oficina control interno de gestión

Revisó: Yessica Murillo Palacios/ Jefe Asesora Oficina Control Interno de Gestión

San José del Guaviare. calle 12 carrera 20 - B. la esperanza

TEL: (98) 5840045 – 5840168 fax: 5840531 – 5841243

Dirección electrónica – [www.saludguaviare.gov.co](http://www.saludguaviare.gov.co)

Correo electrónico – [esehsjg@hotmail.com](mailto:esehsjg@hotmail.com)

26	Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones y operaciones realizadas, cuando a este último haya lugar?	4.9	El proceso de gestión financiera y contable registra en forma cronológica y consecutiva todas las operaciones contables, los consecutivos son administrados por Dinámica Gerencial que garantiza que los hechos económicos se registren en forma cronológica y consecutiva, de acuerdo a las fechas en que se realiza cada hecho contable
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	4.3	Dinámica Gerencial cuenta con consecutivo numérico y de fecha y se generan los reportes de los comprobantes contables.
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	4.0	Se conoce y se aplican los tratamientos contables diferenciales existentes
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	4.4	Sí, con el software Dinámica gerencial se tienen integradas las áreas que suministran información al proceso contable
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	4.4	El modelo de activos fijos realiza el cálculo de la depreciación de manera mensual, las provisiones de seguridad social las liquida directamente el modulo, las provisiones de contingencias se calculan de manera manual a través de la información que genera el área de jurídica, las amortizaciones de los intangibles se realizan de manera manual y de acuerdo a su aplicación. se realizan de acuerdo a la norma, las valorizaciones se realizaron por medio de contrato de avalúo técnico No 239
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	4.6	Sí. Dando cumplimiento al Plan General de la Contabilidad Pública, no es posible registrar las operaciones contables sin contar con los soportes requeridos. En consecuencia se cuenta con los respectivos soportes que evidencian los hechos, transacciones y operaciones realizadas
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5.0	Sí. Los documentos soportes de las transacciones, hechos u operaciones se encuentran debidamente soportados y se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad en el sistema Dinámica Gerencial

Digitó: Angela María David Torres/ Profesional de Apoyo oficina control interno de gestión

Revisó: Yessica Murillo Palacios/ Jefe Asesora Oficina Control Interno de Gestión

San José del Guaviare. calle 12 carrera 20 - B. la esperanza

TEL: (98) 5840045 - 5840168 fax: 5840531 - 5841243

Dirección electrónica - [www.saludguaviare.gov.co](http://www.saludguaviare.gov.co)

Correo electrónico - [esehsjg@hotmail.com](mailto:esehsjg@hotmail.com)

33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5.0	Sí. El sistema Dinámica Gerencial emite los comprobantes de contabilidad en forma automática de cada uno de los procesos contables.
1.2	<b>ETAPA DE REVELACIÓN</b>	4.4	N/A
1.2.1	<b>ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES</b>	4.6	N/A
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	4.9	Los libros son elaborados por el SISTEMA Dinámica Gerencial a partir de los comprobantes contables generados por la entidad y cumplen con los parámetros exigidos.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	4.9	Sí. Ya que todos los estados, informes, reportes y libros son generados del sistema Dinámica Gerencial
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	4.0	se mantienen actualizados para la conexión y cargue de la información a reportar
37	Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, a los organismos de inspección, vigilancia y control, y a los demás usuarios de la información?	4.8	El grupo de Gestión Financiera Presenta los informes de manera oportuna a la contaduría general de la nación y a los demás organismos de control y vigilancia
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5.0	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública Notas Generales y Específicas y son enviadas a la Contaduría General de la Nación y la Contraloría Departamental. las notas específicas y generales, se elaboran en Word, para hacer énfasis en aquellos eventos que por limitaciones de reporte del CHIP no es posible explicar, al cierre de cada vigencia.

Digitó: Angela Maria David Torres/ Profesional de Apoyo oficina control interno de gestión

Revisó: Yessica Murillo Palacios/ Jefe Asesora Oficina Control Interno de Gestión

39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	4.9	Las notas explicativas a los estados contables revelan la información tanto cualitativa como cuantitativa
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	4.0	Sí. El contador de la Entidad realiza cotejo de la información las cifras de los estados contables y la contrasta con la información revelada en las notas contables, para verificar su consistencia
1.2.2	<b>ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN</b>	4.1	N/A
41	Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, y a los organismos de inspección, vigilancia y control?	4.9	Se presentan los informes de manera oportuna al representante legal para su información y firma, a la contaduría general de la nación y a los demás organismos de control y vigilancia, se encuentran en medio físico y magnético
42	Se publica mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental?	4.0	La información se publica trimestralmente en la página web de la ESE hospital san José.
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	4.0	Indicadores financieros que se realizan de manera anual. Mas sin embargo de acuerdo a la ejecución presupuestal de la entidad se analiza y se toman decisiones
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	3.0	Las Notas a los estados contables e informes financieros se realizan de manera anual por lo tanto la información publicada en la página web de manera trimestral no se encuentra acompañada por las debidas notas
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	4.2	Para la ESE hospital san José la ejecución presupuestal es una herramienta confiable

Digitó: Angela Maria David Torres/ Profesional de Apoyo oficina control interno de gestión

Revisó: Yessica Murillo Palacios/ Jefe Asesora Oficina Control Interno de Gestión

San José del Guaviare. calle 12 carrera 20 - B. la esperanza

TEL: (98) 5840045 - 5840168 fax: 5840531 - 5841243

Dirección electrónica - [www.saludguaviare.gov.co](http://www.saludguaviare.gov.co)

Correo electrónico - [esehsjg@hotmail.com](mailto:esehsjg@hotmail.com)

46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	4.7	Los saldos contables presentan homogeneidad con los hechos económicos
1.3	<b>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>	4.2	N/A
1.3.1	<b>ACCIONES IMPLEMENTADAS</b>	4.2	N/A
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	4.0	Si, se tienen identificados, se analizan y se Evalúan periódicamente la matriz de riesgos
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	4.1	La Oficina de Planeación es la encargada del Sistema Integrado de Gestión, oficina que debe apoyar la implementación y análisis a los riesgos de cada proceso.
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4.0	La autoevaluación se hace de manera permanente y como autocontrol los profesionales de cada área verifican que se tengan los diferentes soportes
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	4.2	Si, en el área financiera existe el subgerente administrativo y financiero, y para cada proceso contable existe un responsable que lo ejecute de acuerdo al procedimiento
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	4.0	Las políticas de operación del proceso contable, se encuentran definidas en la respectiva caracterización del proceso de gestión financiero. Además de aplicar las políticas establecidas en el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	4.0	Manuales y políticas de los procesos y procedimientos basados en la norma para el sistema contable, los cuales se realizan ajustes de acuerdo a los cambios que se requieren dentro de la entidad
53	Se evidencia por medio de flujo gramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información a través de la entidad y su respectivo efecto en el proceso contable de la entidad?	4.0	Flujo gramas en cada uno de los procedimientos a desarrollar por el área contable y las demás áreas que lo involucran

Digitó: Angela María David Torres/ Profesional de Apoyo oficina control interno de gestión

Revisó: Yessica Murillo Palacios/ Jefe Asesora Oficina Control Interno de Gestión



54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	4.3	Por las actividades propias del grupo de gestión financiera se realiza la depuración de información contable en pro de mejorar la calidad de información y como una práctica permanente, a través de conciliaciones y en los comités de sostenibilidad contable hasta el 15/11/2016 fecha en la cual se unifica el comité técnico de sostenibilidad contable y comité de normas internacionales
55	Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable o en bases de datos administradas por otras dependencias?	4.2	En el inventario de la Entidad se encuentran individualizados los elementos y bienes de su propiedad, igualmente las cuentas por cobrar en y por pagar en el Sistema Dinámica Gerencial, se encuentran debidamente individualizadas e identificadas por tercero.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	4.0	La última actualización se realizó en la vigencia 2015, contrato avaluó técnico
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	4.3	El Grupo de Gestión Financiera es acorde con los modelos actuales de la Administración Pública, el cual cuenta con profesionales con perfil contable. En la parte de tecnología se utiliza el Sistema Integrado Dinámica Gerencial
58	Los funcionarios involucrados en el proceso contable cumplen con los requerimientos técnicos señalados por la entidad de acuerdo con la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable en el sector público?	4.7	Las funciones y requisitos establecidos para ejercer la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable, se encuentran claramente definidas en El Manual de Funciones y los funcionarios y contratistas involucrados en el proceso contable cumplen con los requerimientos.
59	Se ha implementado una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable y se lleva a cabo en forma satisfactoria?	4.2	La Entidad cuenta con un Plan Institucional de Capacitación, sin embargo no se evidencian capacitaciones solicitadas por el área gestión financiera - contabilidad, a un así durante la vigencia 2016 la entidad brindo capacitación el cual tiene como propósito facilitar el desarrollo de competencias, el mejoramiento de los procesos institucionales y el fortalecimiento de la capacidad laboral de los funcionarios

Digitó: Angela María David Torres/ Profesional de Apoyo oficina control interno de gestión

Revisó: Yessica Murillo Palacios/ Jefe Asesora Oficina Control Interno de Gestión

			de carrera.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	4.5	Se realizan los empalmes de acuerdo a la norma, para las diferentes áreas, pero en el caso del área contable no se ha realizado cambio del contador
61	Existe una política para llevar a cabo en forma adecuada el cierre integral de la información producida en todas las áreas o dependencias que generan hechos financieros, económicos, sociales y ambientales?	4.4	No existe política pero se lleva conforme a la norma y se tiene en cuenta el manual de procesos y procedimientos, se realizó conciliación con todas las áreas que involucran el proceso y la información contable
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	4.7	El proceso de gestión financiera y contable tiene organizado su archivo de gestión de conformidad con las tablas de retención documental.

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE  
VIGENCIA 2016

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.4	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.5	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.5	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.6	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.5	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4.4	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.6	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4.1	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4.2	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.2	ADECUADO

RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS

RANGO	CRITERIO
1.0 - 2.0	INADECUADO
2.0 - 3.0 (no incluye 2.0)	DEFICIENTE

Digitó: Angela Maria David Torres/ Profesional de Apoyo oficina control interno de gestión

Revisó: Yessica Murillo Palacios/ Jefe Asesora Oficina Control Interno de Gestión



POR UNA ATENCIÓN CENTRADA EN EL USUARIO

Código de prestador

95 001 000001

Nit - 832001966-2

Oficina Control Interno de Gestión

3.0 - 4.0 (no incluye 3.0)	SATISFACTORIO
4.0 - 5.0 (no incluye 4.0)	ADECUADO

Encuesta: resolución 357 de 2008- Valoración de CIC

## 2.2 Interpretación

De forma global el control interno contable tiene una calificación de 4,4 sobre 5, la etapa de reconocimiento obtiene un puntaje de 4,5 y la etapa de revelación 4,4 en cuanto a otros elementos de control establecidos se obtuvo un puntaje de 4,2. Lo anterior acorde a la resolución 357 de 2008 de la CGN, el control interno contable de la E.S.E Hospital san José del Guaviare se calificó como ADECUADO manteniéndose el mismo porcentaje de la vigencia anterior, lo que genera un grado de confianza en el proceso, sin embargo se debe continuar con las acciones de seguimiento para lograr niveles altos de gestión. Es importante tener en cuenta que las acciones que se han sugerido deben desarrollarse, ya que el sistema debe ser dinámico y flexible al cambio.

## VALORACIÓN CUALITATIVA

### DEBILIDADES:

- Existe demora en la entrega de los soportes para la legalización de las transacciones realizadas en la entidad y la conformación de la nómina por parte del área de talento humano
- No se realiza el pago oportuno de las estampillas.
- No se realizan conciliaciones con la empresa de servicios públicos domiciliarios de acueducto y alcantarillado
- Se dificulta la razonabilidad de la información teniendo en cuenta que existe personal de OPS el cual no radica de manera mensual las cuentas de cobro.
- No se ha realizado actualización en el procedimiento de legalización de viáticos el cual fue solicitado en comité de sostenibilidad contable acta No 003 de julio de 2015 a la fecha no se ha dado cumplimiento a esta actividad.

Digitó: Angela María David Torres/ Profesional de Apoyo oficina control interno de gestión

Revisó: Yessica Murillo Palacios/ Jefe Asesora Oficina Control Interno de Gestión

San José del Guaviare. calle 12 carrera 20 - B. la esperanza

TEL: (98) 5840045 - 5840168 fax: 5840531 - 5841243

Dirección electrónica - [www.saludguaviare.gov.co](http://www.saludguaviare.gov.co)

Correo electrónico - [esehsjg@hotmail.com](mailto:esehsjg@hotmail.com)



POR UNA ATENCIÓN CENTRADA EN EL USUARIO

Código de prestador

95 001 000001

Nit - 832001966-2

Oficina Control Interno de Gestión

e - 45 - 3

- No existe un plan anual de capacitación para el personal que conforma el proceso contable.
- No es adecuada la publicación de información financiera en lugar visible, de fácil acceso para el análisis e interpretación, aunque se publica en la página web, se debe definir un sistema de indicadores para facilitar su adecuada comprensión por todo tipo de usuario, dando cumplimiento a la norma. El objetivo de las notas a los estados financieros es brindar los elementos necesarios para que aquellos usuarios que los lean, puedan comprenderlos claramente, y puedan obtener la mayor utilidad de ellos.

#### FORTALEZAS:

- Se da cumplimiento a las normas establecidas en el régimen general de contabilidad pública, se realiza implementación y seguimiento de los controles documentados con el propósito de garantizar la confiabilidad de la información financiera de la entidad.
- El área contable de la ESE Hospital San José del Guaviare presenta una estructura adecuada ya que cuenta con la subgerencia administrativa y financiera quien dirige las áreas de contabilidad, tesorería, presupuesto, cartera, a su vez el área contable cuenta con un equipo de trabajo integrado por técnicos y auxiliares del área contable, revisoría fiscal, los cuales permiten atender los diferentes procesos contables y que estos procesos se desarrollen con forme a la norma.
- El proceso gestión administrativa y financiera (contabilidad, presupuesto y tesorería) cuentan con procesos aprobados, los cuales permiten identificar los proveedores, entradas, salidas y demás actividades del proceso contable.
- Se realiza concertación para el calendario de informes internos de las áreas que conforman el proceso contable con el fin de dar cumplimiento a los informes de los entes externos de vigilancia y control.
- Se tienen identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse por las diferentes áreas de la entidad.

e - 45 - 3

Digitó: Angela María David Torres/ Profesional de Apoyo oficina control interno de gestión

Revisó: Yessica Murillo Palacios/ Jefe Asesora Oficina Control Interno de Gestión

San José del Guaviare, calle 12 carrera 20 - B. la esperanza

TEL: (98) 5840045 – 5840168 fax: 5840531 – 5841243

Dirección electrónica – [www.saludguaviare.gov.co](http://www.saludguaviare.gov.co)

Correo electrónico – [esehsjg@hotmail.com](mailto:esehsjg@hotmail.com)

e - 45 - 3



POR UNA ATENCIÓN CENTRADA EN EL USUARIO

Código de prestador

95 001 000001

Nit - 832001966-2

Oficina Control Interno de Gestión

- La entidad clasifica las cuentas de acuerdo al plan General de Contabilidad Pública
- El área cuenta con el apoyo de la revisoría fiscal y una firma asesora y consultora financiera y tributaria.
- La elaboración de los reportes y de la información económica, financiera, social y ambiental se entrega en las fechas establecidas por la Contaduría General de la Nación.

#### ALCANCES OBTENIDOS:

- Se realizan reuniones periódicas del comité de sostenibilidad contable y se hace seguimiento de las actividades impartidas. A partir del 15/11/2016 mediante resolución No 1107 comité financiero unificando comité técnico de sostenibilidad contable y comité de normas internacionales.
- contratación para la elaboración y presentación de los estados financieros bajo el marco normativo de la resolución No. 414 de 2014 expedida por la contaduría general de la nación.
- Apoyo para el proceso de gestión financiera - contabilidad de una firma asesora y consultora financiera y tributaria para la E.SE. hospital san José del Guaviare
- Actualización del sistema Dinámica Gerencial con integración de los módulos que

#### RECOMENDACIONES:

- Fomentar la cultura del autocontrol en las diferentes dependencias que conforman el proceso contable, en las actividades de registro de la información financiera
- Definir un plan de capacitación del talento humano de las áreas que involucran el proceso contable.

Digitó: Angela María David Torres/ Profesional de Apoyo oficina control interno de gestión

Revisó: Yessica Murillo Palacios/ Jefe Asesora Oficina Control Interno de Gestión

San José del Guaviare. calle 12 carrera 20 - B. la esperanza

TEL: (98) 5840045 – 5840168 fax: 5840531 – 5841243

Dirección electrónica – [www.saludguaviare.gov.co](http://www.saludguaviare.gov.co)

Correo electrónico – [esehsjg@hotmail.com](mailto:esehsjg@hotmail.com)



POR UNA ATENCIÓN CENTRADA EN EL USUARIO

Código de prestador

95 001 000001

Nit - 832001966-2

Oficina Control Interno de Gestión

- Realizar conciliaciones con las diferentes entidades públicas con las cuales se realizan operaciones económicas (operaciones recíprocas y dejar actas de las mismas)
- Continuar con las actualizaciones de los manuales de procesos y procedimientos, mapas de riesgos de tipo contable teniendo en cuenta el avance y la evolución del proceso contable en la entidad.
- Realizar las notas explicativas a los estados financieros de manera trimestral conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- Formular los planes de mejoramiento que se derivan de los diferentes seguimientos al proceso gestión financiera- contabilidad y costos.
- Dar cumplimiento a los planes de mejoramiento y a las actividades establecidas en el comité financiero.
- Realizar evaluación periódica de los riesgos de gestión y corrupción en las áreas que hacen parte del proceso contable y realizar actualización de los mismos de ser necesario.

Para su conocimiento y fin pertinente.

**YESSICA MURILLO PALACIOS**

Jefe Asesora de Control Interno de Gestión

Copia:

Dr. Héctor Fabio Toro/ Subgerente Administrativo y financiero (E)

Dra. Yency Aurora Rico/ Profesional Universitario Área de contabilidad (E)

Digitó: Angela Maria David Torres/ Profesional de Apoyo oficina control interno de gestión

Revisó: Yessica Murillo Palacios/ Jefe Asesora Oficina Control Interno de Gestión

San José del Guaviare, calle 12 carrera 20 - B. la esperanza

TEL: (98) 5840045 – 5840168 fax: 5840531 – 5841243

Dirección electrónica – [www.saludguaviare.gov.co](http://www.saludguaviare.gov.co)

Correo electrónico – [esehsj@hotmail.com](mailto:esehsj@hotmail.com)