

*Handwritten signature*

RNCI-017-006

Yumbo, Febrero 08 de 2017

Doctor  
**TULIO ARGEIS FUENTES FERNANDEZ**  
Gerente  
Hospital la Buena Esperanza de Yumbo E.S.E  
L. C.

REF: Informe Anual Evaluación del Control Interno Contable Vigencia 2016

Cordial saludo

Para su conocimiento y fines pertinentes envió a usted copia del Formato CGN2007 Control Interno Contable e informe Anual a presentar a la Contaduría General de la Nación, vigencia 2016, según lo preceptuado en la Resolución No. 357 del 23 de julio de 2008.

Para la elaboración del informe de control interno contable la contadora y funcionarios del área financiera respondieron el cuestionario para evaluación del control interno contable verificándose por la oficina de Control Interno.

Adjunto informe y encuesta (Formato CGN2007)

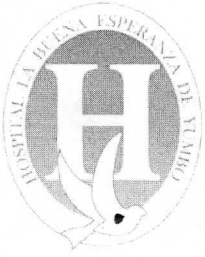
Atentamente,

**ROCIO HIDALGO MONTAÑO**  
Asesora control interno

HOSPITAL  
LA BUENA ESPERANZA  
Empresa Social del Estado  
Yumbo - Valle

08 FEB 2017

R.A.D:  
HORA: 2:10 P  
RECIBIDO  
sta



## INFORME RNCI-013-005-006

### SOBRE CONTROL INTERNO CONTABLE

CORRESPONDIENTE A LA VIGENCIA 2016 PRESENTADO A LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION EN EL MARCO DE LA RESOLUCION 357 DEL 23 DE JULIO DE 2008

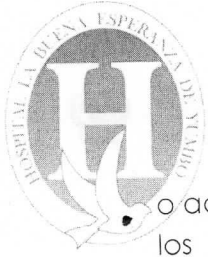
De conformidad con lo establecido en la Resolución 357 de 2008, de la Contaduría General de la Nación, que adopta el procedimiento de Control Interno Contable y de reporte del informe anual de evaluación a la citada entidad, a continuación se presenta la valoración cualitativa, teniendo como parámetro los resultados obtenidos al aplicar la encuesta de evaluación del Sistema de Control Interno Contable (se anexa).

#### RESULTADOS DE LA APLICACIÓN DE LA ENCUESTA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

#### RESULTADOS DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

NUMERO	EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACION
<b>1</b>	<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	<b>4.98</b>	ADECUADO
1.1	<b>ETAPA DE RECONOCIMIENTO</b>	<b>4.95</b>	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACION	5.0	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACION	4.87	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	5.0	ADECUADO
1.2	<b>ETAPA DE REVELACION</b>	<b>5.0</b>	ADECUADO
1.2.1	ELABORACION DE ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES	5.0	ADECUADO
1.2.2	ANALISIS, INTERPRETACION Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACION	5.0	ADECUADO
1.3	<b>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>	<b>5.0</b>	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	5.0	ADECUADO

Para la vigencia 2016 el Control Interno Contable de la entidad obtuvo una calificación total de 4.98, resultado de promediar el resultado de la etapa de Reconocimiento 4.95, la etapa de Revelación de 5.0 y Otros Elementos de Control



o acciones implementadas de 5.0, ubicándose en el criterio de **ADECUADO** según los rangos de interpretación de las calificaciones o resultados obtenidos consignados en el Procedimiento para la implementación y evaluación del Control Interno Contable, adoptado por la Contaduría General de la Nación, la cual se ilustra a continuación:

RANGOS DE INTERPRETACION DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS	
RANGO	CRITERIO
1.0 – 2.0	INADECUADO
2.0 - 3.0 (No incluye 2.0)	DEFICIENTE
3.0 – 4.0 (No incluye 3.0)	SATISFACTORIO
4.0 – 5.0 (No incluye 4.0)	ADECUADO

## INFORME CUALITATIVO CONTROL INTERNO CONTABLE

### A. FORTALEZAS

- La unificación en un solo proceso de todas las áreas financieras, permite ser más eficiente para el logro de los objetivos propuestos.
- La identificación de los productos e insumos del proceso contable, se soporta en la caracterización del proceso, generando confiabilidad en la revelación de la información contable.
- La información se codifica de acuerdo al plan único de cuentas establecido para instituciones prestadoras de servicios de salud.
- Durante la vigencia 2016 la entidad se preparó para la aplicación de la Resolución 414 de 2014 – Nuevo Marco Normativo Contable, el cual empezara su aplicación en el año 2017, contando con asesores externos en la materia.



- Se maneja tablero de comando por cada área del subproceso de Gestión Financiera, lo cual permite obtener información y datos actualizados para análisis y toma de decisiones.
- El área contable y financiera cuenta con los soportes adecuados para respaldar las cifras reportadas ante los organismos internos y externos que lo requieran.
- Durante la vigencia 2016 la información contable se presentó dentro de los plazos.
- Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales se identificaron, clasificaron y registraron de acuerdo al Régimen de Contabilidad Pública y normas de contabilidad generalmente aceptadas.
- El área contable realiza conciliaciones mensuales con las dependencias de cartera, presupuesto, tesorería y Almacén.
- Se cuenta con Talento Humano calificado para el desarrollo de la gestión encomendada.
- La existencia de procedimientos administrativos y políticas de operación documentados, la elaboración de informes y la asignación de claves individuales; permite identificar plenamente el funcionario que ejecuta cualquier actividad en el proceso contable.
- Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registros y control de efectivos.
- La ESE lleva sus libros de contabilidad de acuerdo a las Normas que exige el Manual de Procedimientos de la Contaduría General de la Nación.
- Se rinde información contable, presupuestal, financiera, cartera y facturación con una periodicidad trimestral y anual de conformidad con el Decreto 2193 de 2004.



- Los estados contables son publicados de manera mensual en sitios visibles a la comunidad (Cartelera Institucional y página Web).
- Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica social y ambiental de la entidad.

Observación: AL rendir el informe a través del aplicativo dispuesto por la Contaduría General de la Nación, no fue posible incluir todas las fortalezas mencionadas, dado que admite solo 2.000 caracteres.

## **B. DEBILIDADES**

- El módulo de activos fijos continúa en proceso de implementación debido a que se han realizado varios cambios de versión lo cual no ha permitido la estabilidad del módulo, lo que lleva a efectuar ajustes y procesos de depreciación de manera manual.

## **C. AVANCES OBTENIDOS RESPECTO A LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS**

- Los activos que adquiere la entidad se van ingresando en el módulo de activos fijos, lo cual permite que la información se encuentre actualizada.

## **D. RECOMENDACIONES:**

- Continuar con la realización de pruebas y ajustes al módulo de activos fijos para lograr la interface con contabilidad y que los ajustes y los procesos de depreciación se puedan realizar en el mencionado módulo.

Atentamente,

**ROCIO HIDALGO MONTAÑO**

Asesora Control Interno

## Reporte de Información

**Entidad:** E.S.E. Hospital la Buena Esperanza - Yumbo **Ambito:** GENERAL C.I.C.  
**Categoría:** CONTROL INTERNO CONTABLE **Periodo:** 2016 - 01-12  
**Formulario:** CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad )	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad )	CALIFICACION POR ETAPA(Unidad )	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad )	Nivel...
1	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE						4.98
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	0.			4.95		
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN	0.		5.00			
1.3	.....1 SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DEL PROCESO CONTABLE QUE DEBEN SUMINISTRARSE A LAS DEMÁS ÁREAS DE LA ENTIDAD Y A LOS USUARIOS EXTERNOS?	5.					
1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	5.					
1.5	.....3. SE TIENEN IDENTIFICADOS EN LA ENTIDAD LOS PROCESOS QUE GENERAN TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES Y QUE POR LO TANTO SE CONSTITUYEN EN PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DEL PROCESO CONTABLE?	5.					
1.6	.....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?	5.					
1.7	.....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?	5.					
1.8	.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	5.					
1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, FORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	5.					
1.10	.....8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?	5.					
1.11	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	5.					
1.12	.....10. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA APLICABLE PARA LA ENTIDAD?	5.					
1.13	.....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?	5.					
1.14	.....12. LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?	5.					



1.15	.....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?	5.				
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN	0.		4.87		
1.17	.....14. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES LLEVADOS A CABO EN LOS PROCESOS PROVEEDORES DE LA ENTIDAD HAN SIDO INCLUIDOS EN EL PROCESO CONTABLE?	5.				
1.18	.....15. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE CLASIFICACIÓN EN EL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS?	5.				
1.19	.....16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	5.				
1.20	.....17. LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES CORRESPONDE A UNA CORRECTA INTERPRETACIÓN TANTO DEL MARCO CONCEPTUAL COMO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5.				
1.21	.....18. EL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS UTILIZADO PARA LA CLASIFICACIÓN DE LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES, CORRESPONDE A LA ÚLTIMA VERSIÓN PUBLICADA EN LA PÁGINA WEB DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	5.				
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	5.				
1.23	.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	5.				
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIÓDICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	4.				
1.25	.....1.1.3. REGISTRO Y AJUSTES	0.		5.00		
1.26	.....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?	5.				
1.27	.....23. SE REALIZAN PERIÓDICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?	5.				
1.28	.....24. LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	5.				
1.29	.....25. SE HACEN VERIFICACIONES PERIÓDICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	5.				
1.30	.....26. SE EFECTÚAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CRONOLÓGICA Y GUARDANDO EL CONSECUTIVO DE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REALIZADAS, CUANDO A ESTE ÚLTIMO HAYA LUGAR?	5.				
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5.				
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	5.				

1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	5.				
1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGUN APLIQUE?	5.				
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	5.				
1.36	.....32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5.				
1.37	.....33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5.				
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN	0.				5.00
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	0.			5.00	
1.41	.....34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARAMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5.				
1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	5.				
1.43	.....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	5.				
1.44	.....37. SE ELABORAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL, Y A LOS DEMÁS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5.				
1.45	.....38. LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5.				
1.46	.....39. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FÍSICO QUE CORRESPONDE?	5.				
1.47	.....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	5.				
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	0.			5.00	
1.49	.....41. SE PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, Y A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL?	5.				
1.50	.....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?	5.				
1.51	.....43 SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	5.				
1.52	.....44 LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	5.				



1.53	.....45. LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPOSITOS DE GESTION?	5				
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGENEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACION?	5				
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	0			5.00	
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	0			5.00	
1.57	.....47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	5				
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE?	5				
1.59	.....49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIODICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5				
1.60	.....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5				
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMAS PRACTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	5				
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMAS PRACTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	5				
1.63	.....53. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, 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?	5				
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	5				
1.65	.....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?	5				
1.66	.....56. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5				
1.67	.....57. SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?	5				
1.68	.....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?	5				
1.69	.....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?	5				
1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	5				
1.71	.....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?	5				

1.72	.....62 LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA?	5.				
2.1	FORTALEZAS		La unificación en un solo proceso de todas las áreas financieras, permite ser más eficiente para el logro de los objetivos propuestos. La identificación de los productos e insumos del proceso contable, se soporta en la caracterización del proceso, generando confiabilidad en la revelación de la información contable. La información se codifica de acuerdo al plan único de cuentas establecido para instituciones prestadoras de servicios de salud. Durante la vigencia 2016 la entidad se preparo para la aplicación de la Resolución 414 de 2014. Nuevo Marco Normativo Contable, el cual empezara su aplicación en el año 2017. Se maneja tablero de comando por cada área del subproceso de Gestión Financiera, lo cual permite obtener información y datos actualizados para análisis y toma de decisiones. El área contable y financiera cuenta con los soportes adecuados para respaldar las cifras reportadas ante los organismos internos y externos que lo requieran. El área contable realiza conciliaciones mensuales con las dependencias de cartera, presupuesto, tesorería y Almacén. Se cuenta con Talento Humano calificado para el desarrollo de la gestión encomendada. La existencia de procedimientos administrativos y políticas de operación documentados, la elaboración de informes y la asignación de claves individuales, permite identificar plenamente el funcionario que ejecuta cualquier actividad en el proceso contable. Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registros y control de efectivos. Se rinde información contable, presupuestal, financiera, cartera y facturación con una periodicidad trimestral y anual de conformidad con el Decreto 2193 de 2004. Los estados contables son publicados de manera mensual en Cartelera Institucional y página Web. Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica social y ambiental de la entidad.			
2.2	DEBILIDADES		El módulo de activos fijos continúa en proceso de implementación debido a que se han realizado varios cambios de versión lo cual no ha permitido la estabilidad del módulo, lo que lleva a efectuar ajustes y procesos de depreciación de manera manual.			
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS		Los activos que adquiere la entidad se van ingresando en el módulo de activos fijos, lo cual permite que la información se encuentre actualizada.			
2.4	RECOMENDACIONES		Continuar con la realización de pruebas y ajustes al módulo de activos fijos para lograr la interface con contabilidad y que los ajustes y los procesos de depreciación se puedan realizar en el mencionado módulo.			

**EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016**

		<b>CALIFICACION</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
1	<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	<b>4,98</b>	
1.1	<b>ETAPA DE RECONOCIMIENTO</b>	<b>4.95</b>	
1.1.1	<b>IDENTIFICACION</b>	<b>5.0</b>	
1	Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demas areas de la entidad y a los usuarios externos?	5.0	Si, estan definidos en la caracterizacion del subproceso/salidas - Manual de procedimientos.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demas procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5.0	Si, estan definidos en la caracterizacion del subproceso/entradas - Manual de procedimientos.
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 informacion del proceso contable?	5.0	Si, estan definidos en la caracterizacion del subproceso/proveedores internos y externos - Manual de procedimientos.
4	Existe una politica mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente publico, son debidamente informados al area contable a traves de los documentos fuente o soporte?	5.0	Si, todo esta definido y descrito en los manuales de procedimientos de los subprocesos y en las politicas de operaciones de subprocesos.
5	Se cumple la politica mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente publico, son debidamente informados al area contable a traves de los documentos fuente o soporte	5.0	Si, lo que esta escrito en los manuales de procedimientos se cumple de acuerdo a lo alli establecido.
6	Los hechos financieros, economicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable publica son de facil y confiable medicion monetaria?	5.0	Si, todos los hechos economicos se registran de acuerdo a las normas de contabilidad generalmente aceptadas en colombia, Dec 2649 de 1993 / Evaluacion o medicion.
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idoneo correspondiente?	5.0	Si, todos los hechos economicos estan debidamente documentados con soportes de origen interno y externo.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?.	5.0	Si, se hace la descripcion clara de los hechos en el momento de hacer el registro de la misma, excepto las causaciones automaticas que traen un concepto determinado desde el módulo de compras.
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administracion publica?	5.0	Si.
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Regimen de Contabilidad Publica aplicable para la entidad?	5.0	Si.
11	Los hechos financieros, economicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificacion estan soportados en documentos idoneos y de conformidad con la naturaleza de los mismos?	5.0	Si, todos los hechos economicos estan debidamente documentados con soportes de origen interno y externo.
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, economicos, sociales y ambientales contienen la informacion necesaria	5.0	Si.

13	Los hechos financieros, economicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificacion fueron interpretados de conformidad con lo establecido en el Regimen de Contabilidad Publica?	5.0	Si.
1.1.2	<b>CLASIFICACION</b>	<b>4,87</b>	
14	Los hechos financieros, economicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable?	5.0	Si, descrito en los manuales de procedimientos.
15	Los hechos financieros, economicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable publica son de facil y confiable clasificacion en el catalogo general de cuentas?	5.0	Si.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificacion de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable publica?	5.0	Si.
17	La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponde a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como del manual de procedimientos del Regimen de Contabilidad Publica?	5.0	Si.
18	En el catalogo general de cuentas utilizado para la clasificacion de los hechos financieros, economicos, sociales y ambientales, corresponde a la ultima versión publicada en la pagina web de la Contaduria General de la Nacion?	5.0	Si, se consulta periodicamente las actualizaciones en la pagina de la CGN. Version actual 2007.08 La actualizacion fue en junio de 2013.
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizados?	5.0	Si.
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificacion, registro y control del efectivo?	5.0	Si, se revisan y se le solicita a los subprocesos de tesoreria y cartera la depuracion de valores, si es necesario en las politicas de operaciones existen definidos los tiempos limites para hacer las conciliaciones.
21	Se ejecutan periodicamente conciliaciones de saldos reciprocos con otras entidades publicas?	4.0	Si, con algunas entidades.
1.1.3	<b>REGISTRO Y AJUSTES</b>	<b>5.0</b>	
22	Se realizan periodicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las areas de presupuesto, contabilidad, tesoreria, y demas areas y/o procesos de la entidad?	5.0	Si, mensualmente.
23	Se realizan periodicamente tomas fisicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	5.0	Si, se hacen inventarios fisicos de los insumos, materiales y equipos en el almacen; trimestralmente con los ajustes respectivos. Se concilian las cuentas por pagar mensualmente con el area de tesoreria, presupuesto y cartera.
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5.0	Si.
25	Se hacen verificaciones periodicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	5.0	Si.
26	Se efectuan los registros contables en forma cronologica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este ultimo haya lugar?	5.0	Si.
27	Se generan listados consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5.0	Si, se hace y se controla.

28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas publicas?	5.0	entidad de gobierno general por cuanto su mision no es generar excedentes financieros sino prestar servicios sin animo de lucro a la comunidad y el tratamiento contable es el indicado en la normatividad vigente para las entidades de salud.
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema integrado de informacion y este funciona adecuadamente?	5.0	Si.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	5.0	Si.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idoneos?	5.0	Si.
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5.0	Si.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5.0	Si.
1.2	ETAPA DE REVELACION	<b>5.0</b>	
1.2.1	ELABORACION DE ESTADOS CONTABLES DEMAS INFORMES	<b>5.0</b>	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parametros establecidos en el Regimen de Contabilidad Publica?	5.0	Si.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5.0	Si.
36	Se efectua el mantenimiento, actualizacion y parametrizacion necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la informacion?	5.0	Si.
37	Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduria General de la Nacion, a los organismos de inspeccion, vigilancia y control, y a los demas usuarios de la informacion?	5.0	Si, se siguen los cronogramas establecidos, los entes de control y las politicas de operación para los informes internos.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Regimen de Contabilidad Publica?	5.0	Si.
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la informacion de tipo cualitativo y cuantitativo fisico que corresponde?	5.0	Si.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?.	5.0	Si.
1.2.2	ANALISIS, INTERPRETACION Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACION	<b>5.0</b>	
41	Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables al Representane Legal, a la Contaduria General de la Nacion, y a los organismos de inspeccion, vigilancia y control?	5.0	Si, se cumple el cronograma de presentacion de informes y las politicas de operación del subproceso de contabilidad.
42	Se publica mensualmente en lugar visible y de facil acceso a la comunidad el balance general y el estado de actividad financiera, economica, social y ambiental?	5.0	Si, los estados financieros son publicados mensualmente en la cartelera de la entidad y en la pagina web de la misma.
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, economica, social y ambiental de la entidad?	5.0	Si, se calculan y se analizan los indicadores financieros de la entidad y son reportados a la oficina de calidad y a la subgerencia administrativa.



44	interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	5.0	informe financiero que consta del análisis financiero, indicadores y recomendaciones a la gerencia y subgerencia administrativa.
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	5.0	Si, constituye un insumo para la subgerencia administrativa y la gerencia.
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5.0	Si, se presenta la misma información a todos los usuarios.
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	<b>5,0</b>	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	<b>5,0</b>	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	5.0	Si, los riesgos están identificados en el mapa de riesgos del subproceso y se ejecuta la gestión del riesgo.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	5.0	Si, revisor fiscal.
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	5.0	Si, existe un plan de control de subproceso que permite evaluar los controles propuestos.
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5.0	Si.
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5.0	Si, en el manual de procedimientos, políticas de operación, plan de control, etc.
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva de proceso contable?	5.0	Si, son actualizados cada seis meses.
53	Se evidencia por medio de flujogramas, 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?	5.0	Si, el manual de procedimientos del subproceso contiene el despeje/flujograma del subproceso.
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	5.0	Si, actualmente está funcionando el comité depuración contable el cual se reúne cada que una situación o hecho económico, así lo amerite.
55	Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable o en base de datos administradas por otras dependencias?	5.0	Los derechos y obligaciones si están individualizados por terceros y los bienes (propiedad, planta y equipo) están individualizados en los activos.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	5.0	Los costos históricos de la propiedad planta y equipo fueron actualizados en la VIGENCIA 2014.
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	5.0	Si.
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?	5.0	Si, deben cumplir con los requisitos establecidos en el manual de funciones.
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?	5.0	Si, existe un plan de capacitaciones elaborado de acuerdo a la necesidad de capacitación de los funcionarios.



60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal , o cambios de contador?	5.0	Si.
61	Existe una politica para llevar a cabo en forma adecuada el cierre integral de la informacion producida en todas las areas o dependencias que generan hechos financieros, economicos, sociales y ambientales?	5.0	Si, todo esta definido y descrito en los manuales de procedimientos de los subprocesos y en las politicas de operaciones.
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	5.0	Si, se archiva en orden cronologico y de acuerdo a la Ley de archivo.