

 E.S.E. Hospital San Vicente de Paúl Caldas - Antioquia	INFORME DE EVALUACIÓN	Código EI-RG-04
		Versión: 01
		Página 1 de 6

PRELIMINAR <input type="checkbox"/>	DEFINITIVO <input checked="" type="checkbox"/>
Elemento Organizacional Evaluado:	Informe Anual Evaluación del Control Interno Contable
Unidad Administrativa	Subgerencia Administrativa y Financiera
Fechas de realización de la evaluación:	Febrero 2022
Fechas de presentación del informe:	28 de febrero 2022

1. Evaluación:

1.1. Objetivo: Evaluar el Sistema de Control Interno Contable al 31 de diciembre de 2021, mediante el diligenciamiento y reporte del formulario dispuesto por la Contaduría General de la Nación, según los parámetros establecidos en la Resolución 193 de 2016.

1.2. Alcance: Actividad contable 2021

1.3. Criterios de la evaluación:

- Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación, por el cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública el Procedimiento para la evaluación del control interno contable.

Artículo 3. El jefe de la Oficina de Control Interno, o quien haga sus veces, tendrá la responsabilidad de evaluar la efectividad del control interno contable necesario para generar la información financiera de la entidad, con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, definidas en el marco conceptual del marco normativo que le sea aplicable a la entidad. De igual modo, producto de la aplicación del instrumento de evaluación deberá reportar a la Contaduría General de la Nación el Informe Anual de Evaluación del control interno contable, en la fecha y condiciones que defina este organismo de regulación contable.

Artículo 4. Los responsables del Informe anual de evaluación del control interno contable son el representante legal y el jefe de la oficina de control interno, o quien haga sus veces.

2. Resultados:

2.1. Evaluación Cuantitativa

El formulario tiene el objetivo de evaluar, en forma cuantitativa, el control interno contable, valorando la existencia y el grado de efectividad de los controles asociados con el cumplimiento del marco normativo de referencia, las

 E.S.E. Hospital San Vicente de Paúl Caldas - Antioquia	INFORME DE EVALUACIÓN	Código EI-RG-04
		Versión: 01
		Página 2 de 6

actividades de las etapas del proceso contable, la rendición de cuentas y la gestión del riesgo contable.

Conforme con los criterios definidos en la Resolución 193 de 2016, el Sistema de Control Interno Contable para la vigencia 2021 para la ESE Hospital San Vicente de Paúl de Caldas, se encuentra dentro del rango máximo definido, con una calificación de **4.18**, que lo posiciona en el criterio **EFICIENTE**.

RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS	
RANGO	CRITERIO
1.0 < CALIFICACION < 3.0	DEFICIENTE
3.0 < CALIFICACION < 4.0	ADECUADO
4.0 < CALIFICACION < 5.0	EFICIENTE

Formulario de Evaluación del Sistema de Control Interno Contable vigencia 2021.

ESE HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL CALDAS ANTIOQUIA
Evaluación del Control Interno Contable vigencia 2021

ITEM POR LINEA	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION	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?	0,93	SI	La ESE definió políticas contables en la vigencia 2015, se redefinió la política del deterioro de cartera en 2021 y se encuentran pendientes de actualizar.
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?	1,00	SI	Se elabora plan de mejoramiento por cada uno de las observaciones generadas por las auditorías internas y externas y a estas se les realiza los respectivos seguimientos
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?	0,60	PARCIALMENTE	Se cuenta con procedimientos pero estos están en proceso de actualización. Se tienen dos procedimientos: PROCEDIMIENTO ELABORACIÓN DE INFORMES Y ANALISIS FINANCIERO código P.GF.CB-002 y el P.GF.CB-001
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?	0,74	PARCIALMENTE	Se tiene un procedimiento para la gestión de los activos fijos, el cual está en proceso de actualización.
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?	0,60	PARCIALMENTE	Se hacen conciliaciones, pero no con todas las cuentas mas relevantes



ITEM POR LINEA	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION	OBSERVACIONES
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?	0,72	SI	Aunque el procedimiento se encuentra desactualizado este presenta una desagregación de funciones
7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	1,00	SI	Aunque no se tiene definido un procedimiento, se tiene cronograma con obligaciones de rendiciones y presentación de estados financieros
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?	0,60	PARCIALMENTE	Se realizan las conciliaciones de fuentes, sin embargo estas no se hacen desde el origen de la información, por lo tanto se deberá elaborar un procedimiento que defina claramente: fuentes a conciliar, fechas límites de cierres y formato
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?	0,74	PARCIALMENTE	Se avanza en la definición y actualización de este procedimiento, sin embargo esta actividad se cumple, es por esto, que se deja parcialmente calificado.
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?	0,69	PARCIALMENTE	La Entidad cuenta con el Comité de Sostenibilidad contable, allí se llevan aquellas partidas susceptibles de análisis y depuración. Se tiene un Manual de Políticas contables, bajo el nuevo marco normativo para entidades que no cotizan en bolsa ni captan el ahorro del público.
11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	0,20	NO	No se cuenta con flujogramas
12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	1,00	SI	El software contable contiene en la desagregación de cada uno de los derechos y obligaciones que tiene la Entidad, con tercero, cuenta contable definida y valor
13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	1,00	SI	Se hace teniendo en cuenta el marco legal
14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	0,60	PARCIALMENTE	A diciembre 31 de 2021 en la validación de las cuentas contables, se detectó que algunas de ellas se encontraban desactualizadas, por lo tanto se procedió a su corrección y traslado de valores entre cuentas.
15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	1,00	SI	Se realizan los registros individuales de hechos económicos
16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	0,86	SI	Los hechos se contabilizan en forma cronológica y se tienen controles para que estos se realicen acorde con la fecha
17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	1,00	SI	Si, las imputaciones contables cuentan con los soportes idones para su registro.
18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	1,00	SI	Se elaboran los comprobantes para cada uno de los registros de los hechos económicos realizados por la Entidad.



ITEM POR LINEA	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION	OBSERVACIONES
19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	1,00	SI	Se registra el hecho económico mediante comprobantes
20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	0,88	PARCIALMENTE	Se verifican que todos los comprobantes de las fuentes contables estén completas. Que los registros se encuentren confirmados en el módulo contable. Se hace análisis a las cuentas contables para verificar los movimientos débitos y créditos. Queda pendiente de implementar las conciliaciones de fuentes que se deben realizar desde las áreas que alimentan la contabilidad.
21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	1,00	SI	Se realizó acorde con la normatividad vigente.
22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	0,81	SI	Se realiza los calculos y registran de manera adecuada
23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	0,76	PARCIALMENTE	La Entidad viene ajustando y organizando la información. Se deberán actualizar las políticas
24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	0,86	SI	Se elaboran y presentan mensualmente.
25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	1,00	SI	Las cifras de los estados financieros son fielmente tomados de los libros de contabilidad.
26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	1,00	SI	Se elaboran mensualmente indicadores y se presentan a la Gerencia y cuando se realicen Junta Directiva, también se llevan estos.
27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	0,83	SI	La información financiera se presenta con los análisis respectivos.
28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	1,00	SI	En la vigencia se presentan dos rendiciones de cuentas a la comunidad en ella se preparan informes financieros que dan cuenta de la gestión realizada en una vigencia fiscal.
29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	0,60	PARCIALMENTE	El proceso contable aplica el control de verificación de consistencia de las cifras presentadas, mediante conciliaciones. No obstante, no se evidencia el seguimiento sistemático de los riesgos del proceso según el mapa aprobado por la Entidad
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?	0,79	SI	Se tienen definidos en el mapa de riesgos de la entidad.
31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	1,00	SI	Se cuenta con el contador y un auxiliar administrativo que conocen y estan cualificados.
32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	1,00	SI	Se tiene presupuesto para el plan de capacitación y se realizan aquellas que programa la Contaduría General de la Nación.

 <p>E.S.E. Hospital San Vicente de Paúl Caldas - Antioquia</p>	INFORME DE EVALUACIÓN	Código EI-RG-04
		Versión: 01
		Página 5 de 6

2.2. Evaluación Cualitativa:

A continuación, se describe en forma breve, el análisis de las principales fortalezas, debilidades, avances y algunas recomendaciones del control interno contable, que se determinaron en la valoración cualitativa:

Fortalezas

- Se cuenta con personal competente y comprometido con el proceso.
- El software Dinámica fue actualizado en octubre de 2021, pues la Entidad contaba con este software desactualizado desde la vigencia 2015 y con la actualización se obtuvieron 21 módulos, totalmente articulados y ajustados a la normatividad vigente, lo cual permitirá obtener información de manera oportuna y con calidad de la operación del Hospital.
- Los hechos económicos se encuentran soportados con documentos idóneos y susceptibles de verificación y comprobación.
- Se ha presentado en forma oportuna la información contable pública y el informe de operaciones recíprocas en el Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública – CHIP de la Contaduría General de la Nación y la Página Web de la entidad.

Debilidades

- A diciembre 31 de 2021, se avanzó en el proceso de inventario de activos fijos, el cual quedó pendiente de culminar y conciliar contablemente.
- El contenido de las revelaciones es susceptible de mejora pues se requiere mayor análisis y profundidad en las cifras.
- Falta seguimiento a la matriz de riesgos contables.

Avances y mejoras

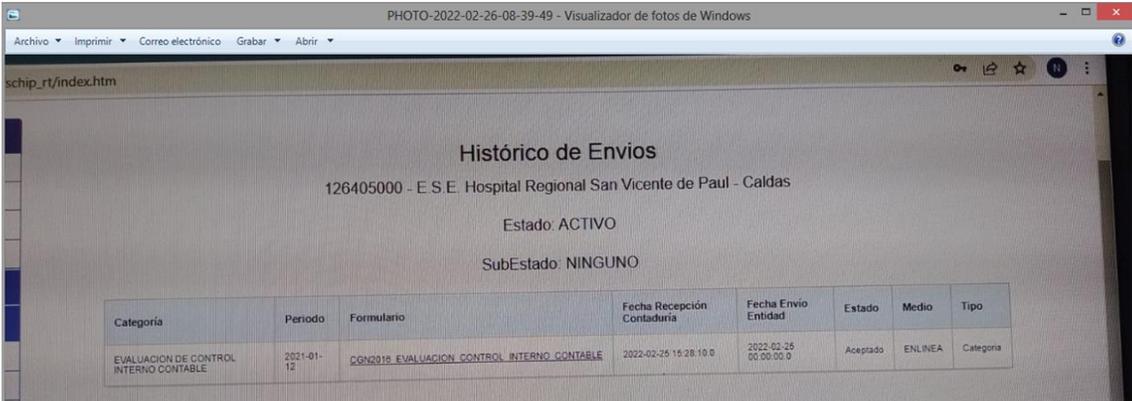
- Se observan avances en la identificación, clasificación y registro del hecho económico, acorde con las cuentas contables definidas en el Plan General de la Nación y la actividad que dio su origen.
- El Hospital pese a la incertidumbre del sector muestra indicadores de solvencia y liquidez adecuados, lo que le ha permitido obtener descuentos por pronto pago por valor aproximado de \$400 millones.
- Se vienen aplicando normas internacionales.
- Se realiza periódicamente comités de saneamiento contable.
- La actualización del software Dinámica ha permitido actualizar maquetas contables, lo cual ha conllevado a la revisión de las cuentas contables, calidad en el dato, interacción con las diferentes áreas proveedoras de información, facilidad en la obtención del dato, confiabilidad, entre otras.

Recomendaciones

- Elaborar mensualmente las conciliaciones con las diferentes dependencias proveedoras del dato contable, dejando evidencia en formato, con los análisis realizados y justificando las partidas conciliatorias.
- Actualizar el manual con las políticas contables y socializarlas con las áreas que participan en el registro contable.

- Actualizar los procedimientos contables y socializar estos en la Entidad.
- Definir controles que permitan identificar un adecuado diseño: Quién lo hace, cuándo, cómo, dónde y evidencia.
- Revisar los controles que ejerce cada dependencia para garantizar que todas las facturas y cuentas de cobro sean radicadas oportunamente.
- Revisar los riesgos definidos en el mapa de riesgos por procesos y hacer seguimiento a estos en la vigencia.

2.3. Soporte de envío:



Histórico de Envíos

126405000 - E S E Hospital Regional San Vicente de Paul - Caldas

Estado: ACTIVO

SubEstado: NINGUNO

Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Contaduría	Fecha Envío Entidad	Estado	Medio	Tipo
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	2021-01-12	CGN2019_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE	2022-02-25 15:28:10.0	2022-02-25 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría

Cordialmente,



LUZ GLORIA ARISTIZABAL PUERTA
Oficina Auditoría Interna