



HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO DE ROLDANILLO
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
NIT. 891900343-6

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE

El presente informe contable es presentado al Gerente del HDSA DR Hernán Saa Obregón para su respectivo análisis y que sea colocado y pueda ser consultado en la página web de la entidad.

Informe que debe ser remitido a la Contraloría Departamental del Valle y a la Contaduría General de la Nación a más tardar el 15 de febrero de 2015

APLICACIÓN DE LA ENCUESTA DE CONTROL INTERNO CONTABLE.

A continuación se presentan los resultados de la encuesta desarrollada junto a la Revisora Fiscal Dra. Martha Luz Barbosa, el Asesor Contable Dr Milciades Garcia y el asesor de Control Interno del Hospital Departamental San Antonio de Roldanillo Dr Rodrigo Jimenez Guzmán

A continuación se presenta los resultados de la calificación obtenida en el análisis de la encuesta

RESULTADOS DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE DEL HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO ROLDANILLO. ESE. VIGENCIA EVALUADA 2014

| ITEM | EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE | PUNTAJE OBTENIDO | INTERPRETACION |
|-------|---|------------------|----------------|
| 1 | CONTROL INTERNO CONTABLE | 4.29 | ADECUADO |
| 1.1 | ETAPA DE RECONOCIMIENTO | 4.57 | ADECUADO |
| 1.1.1 | IDENTIFICACIÓN | 4.46 | ADECUADO |
| 1.1.2 | CLASIFICACIÓN | 4.75 | ADECUADO |
| 1.1.3 | REGISTRO Y AJUSTES | 4.50 | ADECUADO |
| 1.2 | ETAPA DE REVELACIÓN | 4.37 | ADECUADO |
| 1.2.1 | ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES | 4.57 | ADECUADO |
| 1.2.2 | ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACION | 4.17 | ADECUADO |
| 1.3 | OTROS ELEMENTOS DE CONTROL | 3.94 | SATISFACTORIO |
| 1.3.1 | ACCIONES IMPLEMENTADAS | 3.94 | SATISFACTORIO |



RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS

| RANGO | CRITERIO |
|----------------------------|---------------|
| 1.0 - 2.0 | INADECUADO |
| 2.0 - 3.0 | DEFICIENTE |
| 3.0 - 4.0 (No incluye 3.0) | SATISFACTORIO |
| 4.0 - 5.0 (No incluye 4.0) | ADECUADO |

El resultado final de la encuesta nos indica que estamos entre un Nivel **ADECUADO** pues al evaluar la totalidad de los ítems del Sistema de Control Interno Contable se obtiene una calificación de 4.29 *(4.35) sobre 5.

Al final del presente informe se dejan recomendaciones para ser implementadas en el año 2015 de acuerdo a las normas legales vigentes con el fin de mantener o mejorar la calificación.

Al consolidar el resultado de la encuesta del 2014 se observó que en La Etapa de Reconocimiento obtuvo una calificación de 4.29 *(4.46), la de Revelación de 4.37 (4.53), en cuanto a OTROS ELEMENTOS DE CONTROL establecidos en el Hospital Departamental se observó una calificación de 3.94 *(4.23); en términos generales el resultado global de la calificación de Control Interno Contable disminuyó con respecto al año 2013 de 4.35 a 4.29 (*Calificación Año 2013)

Haciendo una comparación del año 2014 con respecto al año 2013, se pudo determinar una variación negativa en la calificación de los siguientes ítems así: del Control Interno Contable en el año 2013 la calificación fue de 4.35 y en el año 2014 pasa a 4.29, en la etapa de Revelación en el 2013 obtuvo una calificación 4.52 y para el 2014 de 4.37; en la etapa de Elaboración de estados contables y demás informes en el 2013 obtuvo una calificación 4.71 y para el 2014 de 4.57. En la etapa de Análisis, interpretación y comunicación de la información en el 2013 obtuvo una calificación 4.33 y para el 2014 de 4.17. En Otros Elementos de control y Acciones implementadas en el 2013 obtuvo una calificación 4.06 y para el 2014 de 3.94

Los ítems que obtuvieron una variación Positiva fueron los siguientes: Etapa de Reconocimiento en el año 2013 obtuvo una calificación de 4.46 y en el año 2014 pasa a 4.57 determinándose un variación positiva; en la etapa de Identificación en el año



HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO DE ROLDANILLO
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
NIT. 891900343-6

2013 obtuvo una calificación de 4.38 y en el año 2014 pasa a 4.46 y en la etapa de Clasificación en el año 2013 obtuvo una calificación de 4.38 en el año 2014 pasa a 4.50 En la etapa de Registro y Ajustes no se presentó variación continuo con una calificación de 4.5

1. Etapa de Reconocimiento

1.1. Identificación

En las actividades relacionadas con la Identificación se tienen las siguientes fortalezas:

1. Si se tienen identificados todos los productos y se aplican. Se siguió evidenciando la falta de identificación de los costos por producto
2. Las políticas acerca de las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del Hospital, son debidamente informados al área contable se encuentran establecidas se socializaron y son aplicadas en el área contable; pero se sigue evidenciando la falta de oportunidad de la entrega de la información.
3. Ningún registro se realiza sin su debido soporte (Facturas, cuentas cobro, contratos etc.)
4. Los funcionarios conocen y aplican el proceso contable y se rigen por la normatividad vigente
5. La interpretación de los hechos financieros es adecuada con forme a lo establecido en el régimen de contabilidad pública (Catalogo de Cuentas)
6. Todos los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales son totalmente clasificados conforme al catalogo general de cuentas.
7. El Sistema Rfast valida la información reportada en forma trimestral. El catalogo general de cuentas se mantiene actualizado de acuerdo con las disposiciones de la Contaduría General de la Nación.
8. Se cumple con las conciliaciones reciprocas y son reportadas a la Contaduría periódicamente según lo establecido por la norma.

Debilidades en la actividad de Identificación.

1. Ausencia del sistema de costos.
2. Se continua evidenciando que La entrega de la información contable de algunas dependencias del hospital es tardía
3. Incumplimiento al plan de mejoramiento en donde se determinaron los tiempos para la entrega de información al proceso contable.
4. Falta capacitación sobre el marco conceptual de las NIIF
5. Fallas en el programa Rfast

1.1 Clasificación

En las actividades relacionadas con la Clasificación se tienen las siguientes fortalezas:



HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO DE ROLDANILLO
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
NIT. 891900343-6

1. La información de los procesos tienen una correlación y confluyen de manera parametrizada a contabilidad.
2. Todos los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales son totalmente clasificados conforme al catalogo general de cuentas
3. El Sistema Rfast valida la información reportada en forma trimestral. El catalogo general de cuentas se mantiene actualizado de acuerdo con las disposiciones de la Contaduría General de la Nación.
4. Las cuentas utilizadas siempre son las del Catálogo General de Cuentas, y son validadas con el envío de información a través del Sistema CHIP.
5. Se realiza una adecuada utilización de las cuentas y subcuentas, para el registro de las transacciones, hechos y operaciones. Los errores detectados son corregidos en forma oportuna.
6. Las conciliaciones bancarias se realizan obligatoriamente de acuerdo a la periodicidad de la entrega de la información.
7. SE cumple con las conciliaciones reciprocas y son reportadas a la Contaduría periódicamente según lo establecido por la norma. y se informa por correo electrónico a las diferentes entidades que estos saldos han sido publicados en la página web de la institución

2. REGISTRO Y AJUSTES

En las actividades relacionadas con el Registro y Ajustes se identificaron las siguientes fortalezas:

1. Si se realizan las conciliaciones en relación de los recaudos, a cuentas por cobrar y cuentas por pagar Y se realiza la conciliación de inventarios con activos fijos
2. Se realizan periódicamente las tomas físicas y se hacen inventarios de almacén 2 veces al año , se hacen pruebas aleatorias periódicamente
3. Los registros se realizan utilizando las cuentas correspondientes al Catálogo de Cuentas expedido por la Contaduría General de la Nación. Los errores detectados se corrigen en forma oportuna.
4. Se realizan verificaciones, de los registros contables, además mediante las interfaces realizadas. Se deja evidencia física de algunos procesos de revisión. Cuando se presentan errores en el programa se contacta con la empresa Rfast soporte técnico para su corrección
5. Si se tiene establecidos los respectivos controles y el programa Rfast genera de manera automática el control de consecutivos Cuando se presentan errores en el programa se contacta con la empresa Rfast soporte técnico para su corrección
6. El programa de área financiera genera de manera automática el control consecutivo de los registros realizados. Y periódicamente (mensual) se hacen seguimiento y conciliaciones del seguimiento de los documentos debido que el programa está en interface. Cuando se presentan errores en el programa se contacta con la empresa Rfast soporte técnico para su corrección



HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO DE ROLDANILLO
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
NIT. 891900343-6

7. Los valores correspondientes a los procesos de depreciación , provisión ... etc. son calculados conforme lo establece el plan general de contabilidad y con base al régimen de Contabilidad Pública
8. Toda la información se soporta con los documentos establecidos por los requerimientos normativos legales vigentes
9. Los registros son elaborados con los comprobantes de contabilidad de acuerdo al tipo de operación y se basan en los respectivos soportes.
10. Los libros de contabilidad están debidamente respaldados con los comprobantes y estos con los soportes conforme lo establece el plan general de contabilidad y con base al régimen de Contabilidad Pública.

Debilidades en la actividad de **REGISTRO Y AJUSTES**

1. Debilidad en ejecutar las acciones para depurar las partidas conciliatorias de ingresos por tesorería con los ingresos de presupuesto
2. No se Lleva un registro estadístico de errores ocurridos en el sistema de Rfast.

1. Etapa de Revelación

3.1 Elaboración de Estados Contables y demás Informes

En las actividades relacionadas con la Elaboración de Estados Contables y demás Informes se identificaron las siguientes fortalezas:

1. Los libros de contabilidad se elaboran y diligencian de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública.
2. Los libros de Contabilidad son el soporte de las cifras de los estados financieros y demás informes
3. La empresa Rfast realiza el mantenimiento y asistencia técnica según contrato establecido y se realiza la parametrización necesaria cuando se requiere .Además el área de sistemas de la Institución hace seguimiento al programa
4. Se realizaron los reportes respectivos a la Contaduría General de la Nación, a la Contraloría General de la Republica, la Secretaria de Salud Departamental del Valle del Cauca y la Superintendencia de Salud. de manera oportuna y en los términos establecidos por cada uno de ellos de forma determinada y en las fechas establecidas, bajo los parámetros de las normas vigentes.
5. Se nota el Cumplimiento con lo establecido con el régimen de procedimientos del Plan general de Contabilidad pública.
6. Las notas de los Estados Financieros cumplen con los requerimientos legales vigentes
7. Las notas contables están acordes con los resultados de los estados contables



HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO DE ROLDANILLO
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
NIT. 891900343-6

Debilidades en la actividad de la Elaboración de Estados Contables y demás Informes

1. Debilidad en conciliación periódica entre el modulo de inventarios y el modulo de contabilidad

Análisis, interpretación y comunicación de la información

En las actividades relacionadas con el Análisis, interpretación y comunicación de la información se identificaron las siguientes fortalezas:

1. Se publican trimestralmente los estados financieros en la página web de la institución y en lugar visible.
2. Se utilizan los indicadores contables conforme a los requerido por la normatividad contable .Se realiza trimestralmente
3. La información Contable se presentan con el respectivo análisis en los estados financieros
4. La información contable se presenta a la Gerencia periódicamente para la toma de decisiones
5. Toda información suministrada a los distintos usuarios están basados en conformidad a los registros consignados en la entidad.

Se identificó como una debilidad en esta actividad la escasa publicación de los Estados financieros en los lugares visibles (cartelera) de la institución.

2. OTROS ELEMENTOS DE CONTROL

3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS

En las actividades relacionadas con las Acciones Implementadas se identificaron las siguientes fortalezas:

1. Se realizo actualización del Mapa de riesgos de la institución y por procesos identificando los riesgos contable y de corrupción se miden por indicadores
2. Se realizan las autoevaluaciones por procesos trimestralmente que son evidenciadas en el Plan Integral (PIN) Carpeta de Calidad
3. Se tienen establecidos los niveles Jerárquicos en el manual de funciones con sus responsabilidades
4. Las políticas de operación por proceso fueron Adoptadas mediante la Resolución 423 de 2013
5. Se han desarrollado acciones acordes a las políticas de depuración contable institucional, además se cuenta con el comité de sostenibilidad contable como espacio de análisis en la toma de las decisiones
6. Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente identificados, registrados e individualizados



HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO DE ROLDANILLO
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
NIT. 891900343-6

7. El tratamiento de los costos históricos registrados se realizan acorde a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública
8. La institución cuenta con un área financiera debidamente estructurada de acuerdo a su complejidad.
9. La oficina de talento humano certifica y verifica el cumplimiento de los requerimientos técnicos del personal el cual cumple con los perfiles técnicos para el desempeño de los cargos.
10. Se tiene el Plan de capacitación institucional se evidencia en el (PIC) en el cual se involucran las necesidades de capacitación
11. Cuando se ha presentado la situación de vinculación de nuevo personal, se ha dado cumplimiento a la presentación de las respectivas actas de empalme.
12. Todos los documentos soportes están debidamente organizados de acuerdo a las tablas de retención documental y custodiados en el archivo central... Su organización obedece al orden de la estructura orgánica funcional cumpliendo con la normatividad

Se identificaron 2 debilidades en esta actividad

- 1- Se evidencia que se han identificado y cuantificado los riesgos, no Gestionan los indicadores mensualmente consignados en el mapa de riesgos
- 2- No se evidencia la creación de la política en la que se describan los lineamientos para llevar a cabo un adecuado cierre integral
- 3-

3. EVALUACIÓN CUALITATIVA

A. Otras fortalezas

1. La información contable se encuentra debidamente soportada con los documentos idóneos y legales de fácil comprensión y representados en pesos colombianos.
2. Se elaboran con base en el régimen de Contabilidad Pública.
3. El Talento Humano del Proceso del área financiera conoce y está capacitado para cumplir con las responsabilidades de acuerdo a la normatividad.
4. Los productos del proceso contable fueron interpretados adecuadamente con forme a lo establecido en el régimen de contabilidad pública (Catalogo de Cuentas)
5. Los valores que aparecen registrados en los libros de contabilidad son iguales a los revelados en los estados financieros y reportes contables.
6. Se mantiene el compromiso de los asesores de Control interno, Asesor Contable y revisoría Fiscal en el proceso de la Gestion Financiera participando activamente en las diferentes reuniones y prestando la asesoría al comité de Sostenibilidad Contable.
7. Se dio Cumplimiento con reportes a los entes de control y al público en general publicando los estados financieros en la página WEB
8. El área con que cuenta la institución está debidamente equipada y estructurada para cumplir con los objetivos de la institución.
9. Se cumple con la normatividad de la Gestion documental



HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO DE ROLDANILLO
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
NIT. 891900343-6

10. Se realizan las capacitaciones de acuerdo al plan institucional de capacitación y los requerimientos a cuanto nuevas normas.

B. Oportunidades de Mejora (Debilidades)

- 1- Se continua evidenciando que la entrega de la información de algunos procesos del hospital es tardía por lo tanto retrasan el proceso en la gestión financiera.
2. Ausencia del sistema de costos.
3. Incumplimiento al plan de mejoramiento en donde se determinaron los tiempos para la entrega de información al proceso contable.
4. Falta capacitación sobre el marco conceptual de las NIIF
5. Fallas en el programa Rfast2. No se Lleva un registro estadístico de errores ocurridos en el sistema de Rfast.
6. Debilidad en ejecutar las acciones para depurar las partidas conciliatorias de ingresos por tesorería con los ingresos de presupuesto
7. Debilidad en conciliación periódica entre el modulo de inventarios y el modulo de contabilidad
- 8 La escasa publicación de los Estados financieros en los lugares visibles (cartelera) de la institución.
9. La institución se encuentra en el plan de ajuste fiscal y financiero el cual no se llevo a las metas esperadas para el 2014.

C. Avance obtenidos respecto de las evaluaciones y recomendaciones realizadas

1. Se conto con la participación del grupo de gestión Financiera en el diagnostico e implementación del MECI
2. Se Identificaron nuevos riesgos financieros de cada proceso en Mapa de riesgos
3. Se realizaron las reuniones del Comité de Sostenibilidad Contable
4. Se cumplió con los informes financieros según la normatividad
5. Se realizo la inducción y reinducción a los funcionarios

RECOMENDACIONES:

La Oficina asesora de Control Interno emite las siguientes recomendaciones:

- 1- Dar cumplimiento al plan de mejoramiento en donde se determinaron los tiempos para la entrega de información al proceso contable
- 2-Reconocimiento de los niveles de mando y definición de responsabilidades
- 3-Realizar el contrato con Rfast para la adquisición del sistema de costos
- 4-Socialización y aplicación del marco conceptual de las NIIF
- 5-Revisar para el 2015 las políticas de entidad de los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones ya que cada 2 años deben ser revisadas, actualizadas y socializadas.
- 6-Ejecutar las acciones para depurar las partidas conciliatorias de ingresos por tesorería con los ingresos de presupuesto



HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO DE ROLDANILLO
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO
NIT. 891900343-6

- 7-Llevar registro estadístico de errores en el sistema Contable
- 8- Integrar a la interface el modulo de nomina y activos fijos
- 9- Revisar el contrato de cumplimiento para el mantenimiento del programa Rfast
- 10-Realizar conciliación periódica entre el modulo de inventarios y el modulo de contabilidad
- 11- Gestionar los indicadores del riesgo y de gestión por procesos mensualmente consignados en el mapa de riesgos y el PIN.
- 12-El comité de gerencia debe solicitar a la administración la creación de la política en la que se describan los lineamientos del cierre integral de todas las dependencias.
- 13- La alta Gerencia debe realizar en Plan de AFF para el año 2015 que contemple las siguientes estrategias en cuanto a:
La Reorganización administrativa,
 - ✓ Racionalización del gasto,
 - ✓ Reestructuración a la deuda,
 - ✓ Saneamiento de pasivos y el
 - ✓ Fortalecimiento de ingresos

INFORME ELABORADO POR

Dr. RODRIGO JIMENEZ GUZMAN.
Asesor de Control interno

Enero 8 de 2015