



**E.S.E HOSPITAL LOCAL DE PUERTO ASIS
OFICINA DE CONTROL INTERNO**

I

INFORME ANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE

MECI VIGENCIA 2.015

29 DE FEBRERO DE 2015

CONTROL INTERNO CONTABLE

1. Introducción

En virtud de las atribuciones establecidas en el Artículo 354 de la Constitución Nacional, además de las que le confiere la ley 298 de 1996 y el decreto 143 de 2004 y en cumplimiento de la normatividad establecida en materia de Control Interno en la Ley 87 de 1993 y en especial los requerimientos establecidos en la Resolución 357 de 23 de Julio de 2008 de la Contaduría General de la Nación, La E.S.E HOSPITAL LOCAL DE PUERTO ASIS, ha emprendido las acciones necesarias para dar alcance a lo allí establecido.

El presente informe evalúa el desarrollo del control interno contable, teniendo como base para la evaluación los controles existentes en las actividades de identificación, clasificación, registro y ajuste que conforman la etapa de reconocimiento, así como las actividades de Elaboración de estados contables y demás informes, análisis e interpretación de la información de la etapa de revelación y las demás acciones de control que se hayan implementado en la E.S.E HOSPITAL LOCAL DE PUERTO ASIS, para el mejoramiento continuo del proceso contable.

Para la elaboración de este informe se tomó como base la resolución 357 de 2008 emitida por la Contaduría General de la Nación, la cual establece el procedimiento de control interno contable y la forma en la cual se debe rendir el informe anual al ente de control.

2. Alcance

El presente informe corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2015 y analiza el control interno contable de la E.S.E HOSPITAL LOCAL DE PUERTO ASIS.

3. Metodología

Para la elaboración del Informe de Control Interno Contable se desarrollaron cuestionarios de calificación de control interno contable, con relación al avance obtenido en áreas financieras, con este insumo y las demás actividades realizadas durante la vigencia, la Oficina de Control Interno realizó una verificación de la información adquirida, dando como resultado una calificación y un concepto.

El control interno contable se efectuó con la finalidad de dar cumplimiento a la exigencia de adopción del Sistema Nacional de Contabilidad Pública de acuerdo con las disposiciones emitidas por la Contaduría General de la Nación, de ejercer las políticas, principios y plazos que en materia de contabilidad pública se expiden con el fin de producir información confiable, oportuna y veraz, con adopción de normas preventivas y de obligatorio cumplimiento para los diferentes servidores públicos con niveles de autoridad y responsabilidad frente al Control Interno Contable. La evaluación del control interno contable se realizó teniendo en cuenta la resolución 248 de 2007 la cual establece la obligatoriedad de reportar a la Contaduría –general de la Nación el informe de control interno Contable a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP, con la aplicación de la estructura del formato para reportar a la Contaduría general de la Nación, el informe anual de evaluación del Control Interno Contable.

El procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la contaduría General de la Nación con corte a 31 de diciembre de 2.015, evalúa las acciones mínimas de control que deben realizar los responsables

de la información financiera, económica, social y ambiental de la E.S.E HOSPITAL LOCAL DE PUERTO ASIS, dentro del modelo Estándar de Control Interno .

La medición o valoración realizada al control interno en el proceso contable se hizo con el propósito de determinar la calidad, el nivel de confianza que se le puede dar, verificando si las actividades de control son eficaces, eficientes y económicas en la prevención y neutralización del riesgo inherente a la gestión contable.

En el ejercicio de la autoevaluación como fundamento del control interno, la contadora bajo cuya responsabilidad se produce la información contable y los demás funcionarios de las diferentes áreas que generan hechos, transacciones y operaciones como el área de presupuesto, contabilidad, almacén y sistemas susceptibles de reconocer contablemente, son responsables, en lo que corresponde, por la operatividad eficiente del proceso contable, actividades y tareas a su cargo, por la supervisión continua a la eficacia de los controles integrados, como parte del cumplimiento de las metas previstas por la dependencia a la cual pertenecen.

De acuerdo a lo establecido en el manual de implementación del MECI, adoptado mediante resolución por el Departamento Administrativo de la Función Pública en términos de la evaluación independiente la evaluación del control interno contable se realizó por el jefe de control interno de la empresa.

En este documento se presenta un informe detallado de la evolución de las actividades encaminadas a la evaluación del control y pretende rendir cuenta sobre el estado de del control interno contable a través de la metodología establecida por la Contaduría

**OFICINA DE CONTROL INTERNO
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE
2015
RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3.42	SATISFACTORIO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	3.23	SATISFACTORIO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	3.23	SATISFACTORIO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	3.75	SATISFACTORIO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	3.75	SATISFACTORIO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	3.46	SATISFACTORIO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	3.42	SATISFACTORIO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	3.50	SATISFACTORIO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3.25	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3.25	SATISFACTORIO

General de la Nación en la siguiente estructura

En su globalidad el control interno contable tiene una calificación de 3,41 sobre 5 posible, la etapa de reconocimiento obtiene un puntaje de 3,23 y la de revelación de 3.46, con rango en la escala de valoración de SATISFACTORIO. En cuanto a otros elementos de control establecidos en la E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE PUERTO ASIS se obtiene un puntaje de 3,41. Lo anterior, demuestra que el control interno contable tiene un SATISFACTORIO grado de desarrollo, las acciones definidas deben orientarse hacia el mejoramiento del elemento o acción de control a un ADECUADO, sistema de Control Interno Contable.

Se adjunta la escala de valoración

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

El informe anual de evaluación del control interno contable se presentó mediante el diligenciamiento y reporte del formulario mediante el cual se hicieron valoraciones cuantitativa y cualitativa de la siguiente forma:

valoración cuantitativa: evaluó el grado de implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades contables, en todas las etapas, mediante preguntas de las actividades contables, las cuales se calificaron, lo que generó automáticamente calificación a cada una de las etapas, dando como resultado una puntaje para el estado general de control interno contable. Los resultados obtenidos para las actividades etapas y otros elementos de control surgieron de promedios aritméticos.

la escala de calificación se interpreto de la siguiente forma

1. No se cumple
2. se cumple insatisfactoriamente
3. se cumple aceptablemente
4. se cumple en alto grado
5. se cumple plenamente.

Valoración cualitativa: se hizo una descripción cualitativa y breve de las fortalezas y debilidades del control interno contable que se determinaron con la valoración cuantitativa, así como recomendaciones realizadas por el jefe de control interno contable, para efectos de mejorar el proceso contable.

INFORME CUALITATIVO

FORTALEZAS

- Se cuenta con el software integrado CNT, que hace mas fácil el manejo de la información contable, la contabilidad se elabora bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados y el régimen de contabilidad publica.
- se definió manual de políticas contables de la ese hospital local de puerto asís según resolución 414 de 2014 normas de información financiera del marco técnico MTN. empresas que no cotizan en el mercado de valores y no captan ni administran ahorro publico, las cuales están en proceso de aprobación.
- las personas vinculadas al área contable y financiera se encuentran en permanente actualización y capacitación contamos con comité de capacitación quienes efectúan el diagnostico de necesidades de capacitación.
- La Empresa cuenta con el Software CNT para el manejo de la información contable, el cual esta parametrizado bajo los lineamientos y directrices del PGCP.
- La E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE PUERTO ASIS cuenta con libros de contabilidad debidamente registrados de acuerdo a lo establecido en el Plan General de Contabilidad Pública.
- El manejo del archivo de la Sección de Contabilidad se realiza de acuerdo a las tablas de retención documental establecida en la Empresa.
- Para el uso del software CNT se cuenta con la parametrización y mantenimiento permanente por parte de la entidad proveedora del mismo.
- La Sección de Contabilidad presenta oportunamente los informes contables con las respectivas notas explicativas a Junta Directiva.

DEBILIDADES

- asistencia técnica del proveedor de servicios tecnológico CNT,

- Con el comité de compras en la planificación de inventarios no se ha tenido en cuenta máximos y mínimos lo que genera esperas o almacenamiento de elementos por exceso.
- Las diferencias en inventarios de farmacia
- existencia de demoras con la provisión de información de glosas a contabilidad para su respectiva contabilización. .
- inoperancia del comité de sostenibilidad contable.
- No se aplica la administración del riesgo. El flujo de comunicación es deficiente para el trabajo en equipo.

AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y

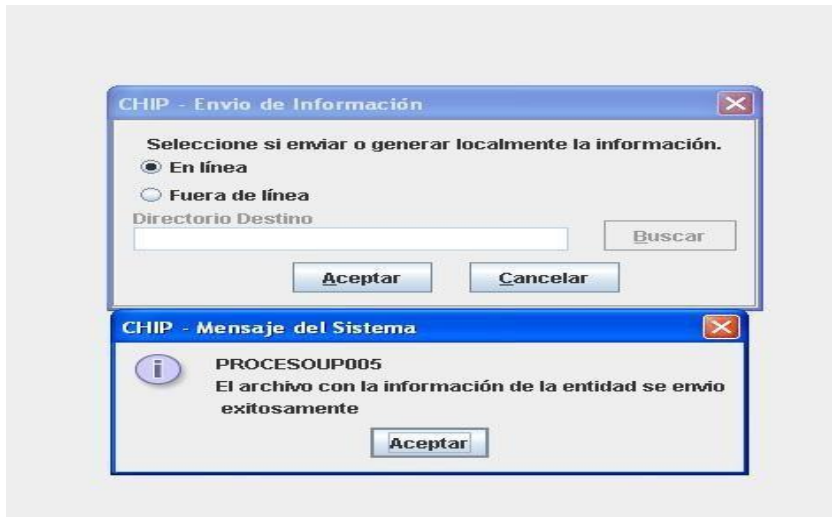
- avance en baja de bienes, depuración de cartera, cumplimiento con los requerimientos resolución 414 de 2014.
- compromiso de la alta dirección con la presentación del estado financiero de apertura ESFA.
- Recuperación de cartera en un porcentaje mayor al 90% eficiente
- La E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE PUERTO ASIS. presenta en la forma determinada y en el tiempo establecido los informes contables a los entes de control (Contaduría General de la nación, Contraloría General de la República, superintendencia nacional de SALUD y otros), bajo los parámetros establecidos en la normatividad establecida.
- La Sección de Contabilidad emite información permanente de los resultados de la medición de los indicadores financieros, los cuales son comunicados a la Junta directiva, y Entes de control.
- Los informes contables son acompañados de notas explicativas que permiten un mayor entendimiento a los usuarios de la información.

- **RECOMENDACIONES**

- mayor funcionalidad del comité de sostenibilidad contable.
- Procesos y procedimientos en las áreas contables diseñados, definidos y aprobados para efectuar mejora en los procesos de manejo de la información y la calidad de la información contable.
- Aplicación del autocontrol al interior de cada dependencia.
- Elaboración de indicadores de gestión y mapa de riesgos en las dependencias de producción de información contable para efectuar valoración, seguimiento y evaluación de los riesgos, con apoyo del comité de sostenibilidad contable para efectuar mejora continua y evitar impactos económico que origina la materialización del riesgo.
- Aprobación del manual de políticas contables por Junta Directiva.
- continuar las políticas relacionadas con cuentas por cobrar, y demás activos de manera que permitan establecer saldos reales y una adecuada clasificación contable.
- Establecer como directriz del Comité de Sostenibilidad Contable de la E.S.E, la realización de reuniones periódicas mas frecuentes, que permitan evaluar y asesorar a la Sección de Contabilidad en cuanto a la depuración permanente. Y socializar los resultados obtenidos en los informes enviados para establecer mejora continua de todo el proceso contable.
- Se recomienda revisar y mantener actualizada la información publicada en la Página Web de la La E.S.E HOSPITAL LOCAL DE PUERTO ASIS S.A E.S.P., esto con el fin de garantizar que la información sea real y se encuentre en un sitio de fácil acceso para los usuarios externos.



ADRIANA NARVAEZ CORAL
JEFE DE CONTROL INTERNO



Cuentas Claras, Estado Transparente

Usuario Clave

Que es el CHIP GenerarReporteCiudadano

Información de la Categoría

Entidad: 220586568 - E.S.E. Hospital Local Puerto Asís - Puerto Asís
 Periodo: 01-01-2015 al 31-12-2015
 Ambito: GENERAL C.I.C.
 Categoría: CONTROL INTERNO CONTABLE

Bodega de Datos
 Documentación
 Ayuda

Formulario: CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE Nivel 1

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1 EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					3.42
2	VALORACION CUALITATIVA					



Horario Laboral: Lunes a Viernes 7:30 a.m. a 4:30 p.m. - Dirección: Calle 95 No 15 - 56, Código Postal: 110221, Bogotá, Colombia. PBX: (57 1) 4926400.

Atención al Público: 8:00 a m a 4:30 n m Jornada Continua - Mesa de Servicio PRX: (57 1)4926400 Fxt 633