

**HOSPITAL SAGRADO CORAZON DE JESUS**  
**NIT 812000300-0**  
**VALENCIA-CORDOBA**

**INTRODUCCIÓN**

Este informe evalúa el desarrollo del control interno contable, el fundamento normativo para desarrollar la evaluación se da cumplimiento a la resolución 193 del 05 de mayo de 2016 por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y el reporte del informe anual de la información a la contaduría general de la nación. Este procedimiento orienta a los responsables de la información financiera de la E.S.E. para el mejoramiento continuo del proceso contable.

**RESULTADOS DE LA APLICACIÓN DEL FORMULARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE DE LA CGN**

El informe anual de Evaluación del Control interno Contable, comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2023 de la E.S.E. HOSPITAL SAGRADO CORAZON DE JESUS fue realizado conforme a las directrices y exigencias del formulario dispuesto por la contaduría general de la nación a través del cual se hacen las valoraciones cuantitativa y cualitativa.

Según las verificaciones realizadas, la evaluación del control interno contable de acuerdo a los parámetros establecidos por la contaduría general de la nación en su valoración cuantitativa, se obtuvo una calificación total de 4,59 sobre 5, indicando que el control interno contable en la E.S.E HOSPITAL SAGRADO CORAZON DE JESUS es EFICIENTE.

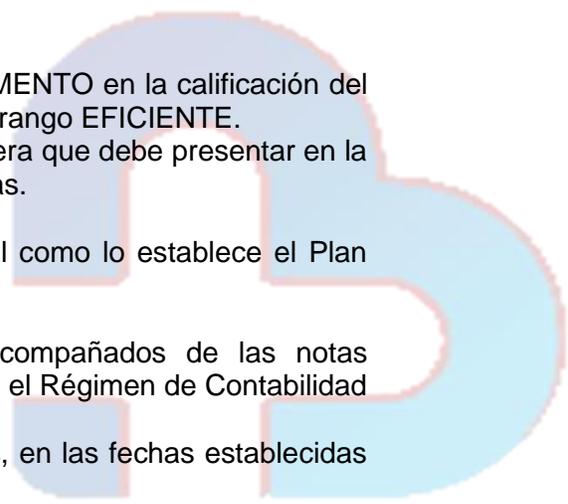
RANGO DE CALIFICACION	CALIFICACIÓN CUALITATIVA
1.0 < CALIFICACION < 3.0	DEFICIENTE
3.0 < CALIFICACION < 4.0	ADECUADO
4.0 < CALIFICACION < 5.0	EFICIENTE

Con respecto a la vigencia 2022, se puede observar que AUMENTO en la calificación del Control Interno Contable, y que obtuvimos una calificación de rango EFICIENTE. La entidad selecciona, ubica y organiza la información financiera que debe presentar en la estructura de los estados financieros o en las notas explicativas.

Los libros de contabilidad están debidamente registrados, tal como lo establece el Plan General de Contabilidad Pública

La presentación de los Estados Financieros, se hace acompañados de las notas explicativas, las cuales cumplen con los requisitos exigidos en el Régimen de Contabilidad Pública

La E.S.E presenta los estados, informes y reportes contables, en las fechas establecidas por los órganos de control y vigilancia.



## **FORTALEZAS**

Se da cumplimiento a las normas y principios de la contaduría general de la nación, manejando los lineamientos establecidos en el plan general de contabilidad pública, se determinan los hechos, transacciones y operaciones que afectan la información financiera, por lo tanto, cumplen con la definición de los elementos de los estados financieros susceptibles de reconocimiento. El talento humano es competente para desarrollar los procesos contables de la entidad conforme a las exigencias de la Contaduría. La Contabilidad y Presupuesto están debidamente respaldadas con sus soportes y los documentos fuentes que soportan los hechos financieros son de fácil identificación y se ajustan al Régimen de Contabilidad Pública. En cuanto a las actividades relacionadas con la clasificación, se tienen identificadas las siguientes fortalezas: Se determinan las cuentas específicas de los elementos de los estados financieros que se deben afectar según el marco normativo aplicable a la entidad, Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo. La Entidad cuenta con un software de Contabilidad integrado para el manejo de la información contable conforme a los lineamientos de las NIIF. Está integrado por las áreas de contabilidad, Presupuesto, tesorería, facturación y almacén. En la actividad de Registro y Ajustes se evidenciaron los comprobantes de contabilidad y se efectúan los registros en los libros auxiliares y oficiales respectivos. La entidad selecciona, ubica y organiza la información financiera que debe presentar en la estructura de los estados financieros o en las notas explicativas. Los libros de contabilidad están debidamente registrados, tal como lo establece el Plan General de Contabilidad Pública. La presentación de los Estados Financieros, se explican en las notas contables, las cuales cumplen con los requisitos exigidos en el Régimen de Contabilidad Pública y su entrega es de forma oportuna a los diferentes entes de control.

## **DEBILIDADES**

Falta de actualización de los procesos y políticas contables en la entidad. La entrega no oportuna de la información de facturación a contabilidad. Déficit en la actualización e individualización de la propiedad planta y equipo para poder dar de baja a los activos totalmente depreciados, además, se observa retrasos por parte de las Eps en la entrega de los soportes de las consignaciones realizadas a la ESE. Se carece de talento humano para el fortalecimiento del área.

## **AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE**

Se aplican las políticas contables establecidas en el manual. La entrega de informes a los entes de control se realiza de manera integral y oportuna, la implementación de normas internacionales en el programa de información contable, se diligencia, según los lineamientos de la contaduría general de la nación. Se realizaron conciliaciones con las diferentes Eps para recuperación de cartera.

## **RECOMENDACIONES.**

Capacitar al personal involucrado en el área contable. Revisar y actualizar la documentación del proceso contable, con el fin de contar con procedimientos constantemente actualizados y ajustados a las normas. Individualizar la propiedad planta y equipo, para poder realizar el deterioro y la depreciación de la misma. Buscar los

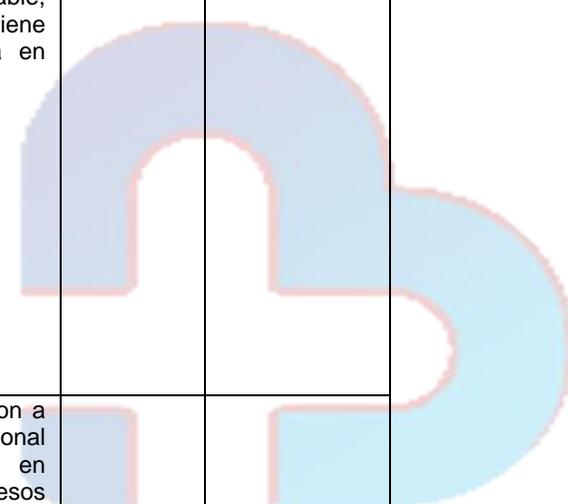
mecanismos para que las Eps entreguen los soportes de los pagos realizados a la ESE de forma oportuna, incorporar personal idóneo para el área de contabilidad.

A continuación, se describe la evaluación vigencia 2023.

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,59
1.1.1	.....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?	SI	Existe un manual que reúne las políticas contables básicas y esenciales bajo el marco normativo NIIF	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Estas políticas se socializan con el personal responsable en el proceso contable.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se aplican para una buena identificación y clasificación de los hechos económicos para garantizar una buena información contable		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Las políticas contables responden con la elaboración y presentación de los estados financieros de conformidad a lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación [CGN] acorde con la naturaleza de la entidad.		

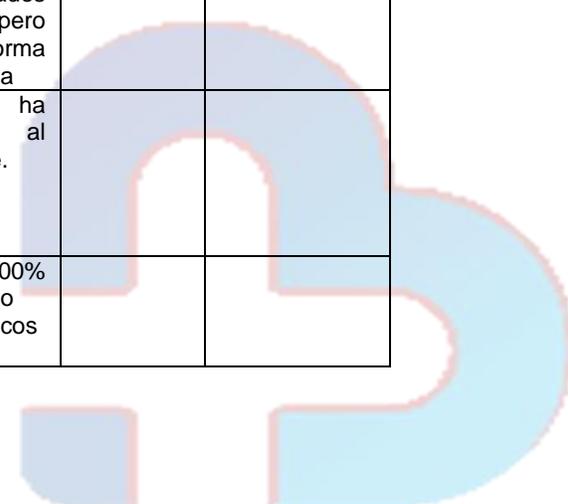


1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Garantizan el procesamiento de la información contable, de manera fiable y oportuna para la elaboración y presentación de los estados financieros		
1.1.6	.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, 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?	SI	Se realizan auditorías internas (Control interno), y auditorías externas (contraloría departamental), las cuales requieren planes de mejoras para subsanar los hallazgos encontrados.	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Se les da a conocer al personal del proceso contable		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Se hace seguimiento a través de los planes institucionales		
1.1.9	.....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?	PARCIALMENTE	Se implementa la política contable, más no se tiene documentada en el área.	0,60	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	Se socializaron a todo el personal involucrado en estos procesos (actas), dependiendo de la información		





			que se deba presentar		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	PARCIALMENTE	Si se tienen identificados los documentos idoneos mediante los cuales se informa al area contable para la informacion de los hechos economicos		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	PARCIALMENTE	Los procedimientos internos se implementan, pero no estan documentados		
1.1.13	.....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?	NO	No se establece las bases contables para el reconocimiento, medición, baja en cuentas, y revelaciones de la cuenta de inventario para La E.S.E. HSCJ, de forma que presenta información útil y relevante para los usuarios de los estados financieros, pero no en forma individualizada	0,20	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	No se ha socializado al area contable.		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	NO	No estan 100% individualizado los bienes fisicos		

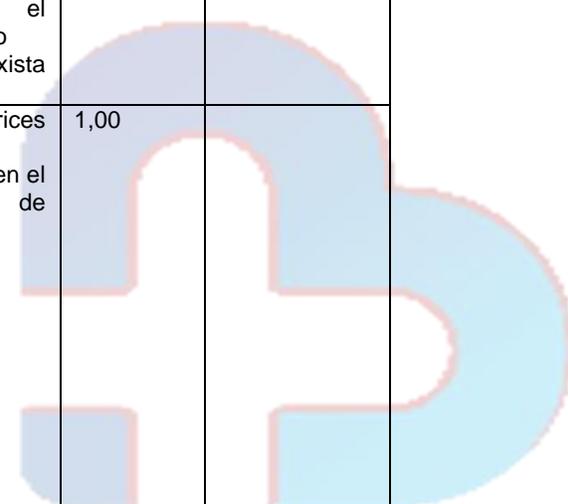




1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	SI	Estan incluidas en el manual de politicas contables	1,00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializan a todo el personal involucrado en estos procesos (actas)		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Se verifica a traves de las conciliaciones bancarias, tesoreria, y facturación		
1.1.19	.....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?	SI	Manual de politicas contables	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializa con los involucrados en el proceso		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Se verifica con la realización de los informes		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN	SI	Se cuenta con calendario actualizado para la presentacion de la informacion financiera.	1,00	

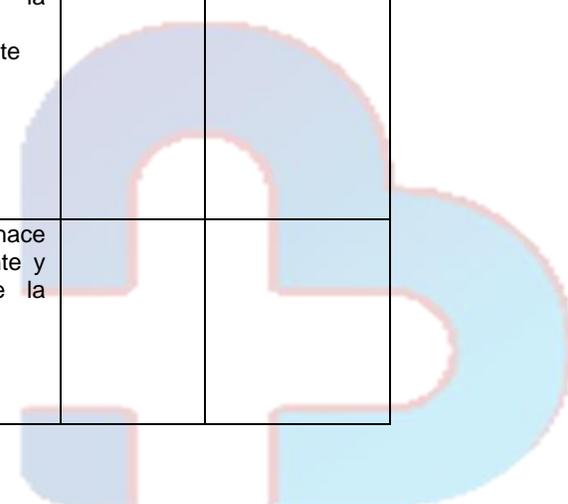


	FINANCIERA?				
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	se socializa con el personal involucrado para cumplir con las fechas establecidas		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	se cumplen con los procedimientos de la información financiera.		
1.1.25	.....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?	PARCIALMENTE	No existe procedimiento, pero si se hace el cierre integral de la información	0,60	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	Si existe evidencia de socialización con las áreas involucradas en el proceso a través de actas		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	PARCIALMENTE	se realiza el procedimiento aunque no exista manual		
1.1.28	.....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?	SI	Las directrices están implementadas en el Manual de políticas contables,	1,00	





1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializa parcialmente con el personal involucrado		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Se verifica con los soportes de cada activo y pasivo		
1.1.31	.....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?	SI	A través de los lineamientos establecidos en el Manual de políticas contables	1,00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializa con el personal involucrado		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Se revisa la información periódicamente		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	Se hace trimestralmente y al cierre de la vigencia		





1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	PARCIALMENTE	EL flujograma se encuentra en elaboración	0,88	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se identifica con los soportes (facturas, cuentas de cobro)		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Si están identificados para recibir la información dentro del proceso contable		
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	Se registran individualizado con sus respectivos soportes.	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Se miden según los soportes individualizados		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Si es factible por que están individualizados		
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Todo se identifica en base al marco normativo contable vigente	1,00	
1.2.1.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS	SI	Se identifican todos los hechos económicos según las normas		



	NORMAS?				
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se utiliza la ultima version del marco normativo	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Se realizan revisiones permanente de la vigencia del catalogo para validar y enviar los respectivos informes contables		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Se registran individualizados todos los hechos economicos ocurridos	1,00	
1.2.1.2.4	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se clasifican según el marco normativo		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Todos los hechos se contabilizan cronologicamente por fechas	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Se verifica cuando se realizan las conciliaciones		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Se verifican los registros consecutivos en los libros contables		



1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Estan respaldados en las facturas, cuentas de cobro, contratos y todos los soportes respectivos dependiendo del hecho económico	1,00	
1.2.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	Todos los registros tienen sus respectivos soportes		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Se conservan en el archivo general de la entidad		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Todos los registros tienen su comprobante de contabilidad	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Todos los comprobantes de contabilidad se realizan por fechas		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Todos los comprobantes de contabilidad se enumeran por fechas		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los libros de contabilidad se encuentran soportados con los comprobantes de contabilidad	1,00	
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Toda la información de los libros de contabilidad coinciden con los registros de contabilidad		



1.2.1.3.12	.....19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	SI	Se realizan las conciliaciones periodicas		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	Cuando se hacen las conciliaciones con todas las areas	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Se realizan mensuales		

Atentamente,

ZULIM TRUJILLO GUERRA  
Jefe Control Interno

