



Fecha 03-03-2020

Hora 16:16:08

Asunto INFORME CONTROL INTERNO  
CONTABLE VIGENCIA 2019

Folios

Remitente OFICINA ASESORA CONTROL INTERNO

Destinatario GERENTE GENERAL

Cite este numero de respuesta: '\*100033352020'



01.04

PARA: Dr. IRNE TORRES CASTRO  
Gerente General

DE: OFICINA CONTROL INTERNO.

Asunto: Informe Control Interno Contable vigencia 2019.

Por medio de la presente envío copia del informe control interno contable del Hospital Universitario del Valle de la vigencia 2019, el cual fue colgado en la plataforma CHIP de acuerdo con los términos establecidos por la resolución 193 de 2016.

Se anexa copia del certificado de cumplimiento y registro del proceso.

Cordialmente,

ERVIN UDENCY RIZO TIGREROS  
Jefe Oficina Control Interno

Anexos: 1  
No. Folios: 10  
Copia a: Holmer Reyes Sotelo  
Archivo



## **OFICINA DE CONTROL INTERNO**

### **INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE**

#### **ELABORADO POR**

Guillermo León Navia B  
Profesional Administrativo AGESOC  
Control Interno Contable  
Argemiro Manzano Giraldo  
Técnico Operativo Oficina de Control Interno

#### **APROBADO POR**

Ervin Udency Rizo Tigreros  
Jefe Oficina Control Interno

Santiago de Cali, febrero 27 de 2020  
**INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE**  
VIGENCIA 2019

17



## INTRODUCCION

Dando cumplimiento a lo establecido en la Ley 87 de 1993 y en especial a los requerimientos definidos en la Resolución 193 de 2016 emitida por la Contaduría General de la Nación, la Oficina de Control Interno elaboró el informe del Estado del Sistema de Control Interno Contable correspondiente a la vigencia 2019. En concordancia con los lineamientos emitidos por la Contaduría General de la Nación, este informe busca evaluar el desarrollo del Control Interno Contable, revisando la evolución de los controles en las actividades de identificación, clasificación, registro y ajuste que componen la etapa de reconocimiento; igualmente, se tendrá en cuenta la elaboración y presentación de los informes, reportes y estados contables, análisis, interpretación y comunicación de la información en la etapa de revelación y las demás acciones implementadas en el proceso Financiero.

Lo anterior buscando el mejoramiento continuo. El Informe Anual de Evaluación del Control Interno Contable, con corte a 31 de diciembre de cada periodo contable, se presentará mediante el diligenciamiento y reporte del formulario por medio del cual se hacen las valoraciones cuantitativas, cualitativa y para efectos de gestión (establecido por la Contaduría General de la Nación).

La finalidad del control interno se orienta al logro de la efectividad y transparencia en la ejecución de actividades por parte de las entidades estatales colombianas, en cumplimiento a los fines esenciales del Estado.

El proceso de Control Interno en la E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García, ejecuta fundamentalmente el mandato constitucional cumpliendo con todos los requerimientos normativos establecidos por la Contaduría General de la Nación y demás normas concordantes, cumpliendo a cabalidad con la responsabilidad de realizar la evaluación independiente, asesorando y acompañando a los procesos para dinamizar y contribuir a la mejora continua dentro de la cultura organizacional, contribuyendo de esta manera a los logros de la Entidad.

El Sistema de Control Interno Contable de la E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García, se desarrolló bajo la metodología establecida por la Contaduría General de la Nación, presentándose un informe detallado de la evolución de las actividades encaminadas a rendir cuenta acerca del Estado de Control Interno Contable en la E.S.E.

### 1. PERIODO EVALUADO

El presente informe evalúa el Control Interno Contable de la E.S.E Hospital Universitario del Valle "Evaristo García", en el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2019.





HOSPITAL UNIVERSITARIO  
DEL VALLE  
FUNDACIÓN CALAFATE

- b. Se aplicó con la metodología establecida en la Resolución No. 193 de 2016 "Por lo cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación".
- c. Se realizó entrevista con la Jefe de Presupuesto, Contador y los profesionales de apoyo.
- d. Se solicita información Contable y Financiera del HUV como Balance General, Ingresos y Gastos, Comprobantes etc.
- e. Análisis de hallazgos y de la evaluación realizada por parte del equipo de control interno.
- f. Evaluación independiente por parte de los auditores de los resultados de la calificación obtenida con los grupos de trabajo vs resultados del año anterior y las percepciones que arrojaron las auditorías realizadas durante el año 2019.
- g. Revisión y aprobación del Informe por parte del Jefe de la Oficina de Control Interno.
- h. Diligenciamiento de la Evaluación en el aplicativo CHIP de la Contaduría febrero 25/2019.
- i. La oficina de Control Interno realizó el análisis de la información recaudada dando como resultado una calificación y recomendaciones

##### **5. DESARROLLO DE LA AUDITORÍA:**

- a. Asignar los auditores por parte del Jefe de la Oficina de Control Interno.
- b. Concertación de citas con líderes de los procesos para evaluación de control interno.
- c. Evaluación de las etapas del proceso contable tomando como base la encuesta elaborada y los criterios de evaluación establecidos por la Contaduría General de la Nación.
- d. Evaluación cualitativa de fortalezas y debilidades de cada una de las etapas del proceso evaluado.
- e. Diligenciamiento en el CHIP.
- f. Resultados de calificación definitiva que arroja el sistema.
- g. Entrega del informe y calificación definitiva a la Dirección General.



## **6. TÉRMINOS Y MUESTRA:**

Se evaluaron con el líder y su grupo operativo el 100% de las áreas que intervienen en el proceso contable así: Contabilidad 4 colaboradores, Cuentas por Pagar 1 colaboradores, Presupuesto 4 colaboradores, Tesorería 2 colaboradores, Nómina 2 colaboradores, Costos y Activos Fijos 2 colaboradores, aplicando el instructivo elaborado por la Contaduría General de la Nación.

## **7. IDENTIFICACIÓN**

En esta etapa se determina la ocurrencia de los hechos, que afectan la estructura financiera, económica, social y ambiental, de acuerdo a la información evaluada se puede concluir que la E.S.E HUV en su proceso contable incluye la totalidad de los hechos, transacciones y operaciones.

De acuerdo a los controles establecidos por el área administrativa y financiera y en particular el área contable, se puede evidenciar que las cuentas son verificadas para su contabilización y pago.

## **8. CLASIFICACION**

Las cuentas se encuentran clasificadas de acuerdo con Marco normativo legal y el plan de cuentas establecido para empresas que no cotizan en el Mercado de valores ni captan y administran ahorro del público. Todas las transacciones realizadas en los procesos proveedores son incluidos en el proceso contable. La información contable es interpretada de forma coherente con el marco conceptual para este tipo de empresas, en cuanto al manual de procedimientos y el Régimen de Contabilidad Pública.

## **9. REGISTROS Y AJUSTES**

El proceso contable se alimenta de los procesos financieros y administrativos que reportan información mensual para consolidar y presentar los informes a la Junta Directiva.

Se realiza conciliación de partidas con las diferentes entidades con las que se tienen saldos por conciliar. Para los registros contables se elaboran los comprobantes de contabilidad y se soportan, respetando la numeración consecutiva de los comprobantes de contabilidad. Se da mayor importancia a la valoración de los activos fijos, proceso sobre el cual se encuentra adelantando la tarea adecuada para su medición posterior, al igual, la aplicación de método de depreciación de los mismos y deterioro, valores que son incorporados con la debida oportunidad en los estados financieros.

## **10. ELABORACION Y PRESENTACION DE ESTADOS FIANCIEROS CONTABLES**



HOSPITAL UNIVERSITARIO  
DEL VALLE  
FUNDACION 1973

Los libros contables son elaborados de conformidad con el régimen de la contabilidad pública. Los informes mensuales, trimestrales semestrales y anuales son elaborados y presentados a los entes de control o entidades que requieren oportunamente.

La información financiera es publicada en la página WEB de la Entidad para el Conocimiento de la Ciudadanía. Se presentan informes financieros a la Gerencia y a la Junta Directiva periódicamente.

Se recomienda que todas las áreas reporten oportunamente la información a contabilidad, con el fin de elaborar estados contables oportunamente, evitando riesgos de no presentar informes a los entes de control y a otros procesos que requieren la información dentro de las fechas establecidas.

Para mejoramiento de la calidad en la presentación de los Estados Financieros, se cuentan con notas explicativas a los mismos teniendo consistencia entre las notas y los saldos revelados en los reportes contables.

## **11. OTROS ELEMENTOS DE CONTROL**

La oficina de control interno realiza la asesoría para orientar la metodología en la identificación de los riesgos.

El proceso financiero realiza en varias épocas del año, reuniones de Comité de Sostenibilidad Contable y Financiera donde se presentan informes de cartera, Facturación y glosas se controlan desde allí, se dejan compromisos y se toman decisiones de acuerdo con lo analizado. Se recomienda que en estos comités se presente periódicamente el informe de glosa global del Hospital.

La oficina de control interno realizó auditorías al proceso financiero de acuerdo con la programación de auditoría de la vigencia 2019 y además realizó las respectivas recomendaciones para el mejoramiento continuo.

Se cuenta con cronograma interno para entrega de informes internos entre procesos y cronograma de informes a reportar a todos los entes de control.

## **CONTROL INTERNO CONTABLE**

### **FORTALEZAS**

1. Se aplican normas y principios de la contaduría General de la Nación, manejando los lineamientos establecidos en el plan general de la contabilidad pública donde las cifras de los estados financieros son expresadas y documentados con documentos idóneos.

4



HOSPITAL UNIVERSITARIO  
DEL VALLE  
Fundación UPNE

2. El proceso cuenta con procedimientos que orientan y facilita la ejecución de sus objetivos.
3. Se cuenta con el comité de sostenibilidad financiera.
4. El personal del área contable es idóneo con experiencia y compromiso y tiene el nivel del conocimiento necesario en contabilidad pública y normas internacionales.
5. Cuenta con un sistema de información, SERVINTE, que permite un adecuado control en el proceso contable, el cual se está ajustando en cada uno de sus módulos para integrar la información con otras áreas.
6. Se cuenta manuales, políticas contables, procesos y procedimientos, guías, como activos de información.
7. Se sigue trabajando en la metodología del cálculo de los costos de los servicios de salud y ajustando los Estados de Resultados por centros de costos.
8. La entidad dentro de su sistema integrado de gestión cuenta con métodos de control entre ellos la revisión de los indicadores financieros en forma permanente.

## **DEBILIDADES**

1. Fallas en la depuración de inventarios y ajustes contables necesarios con las depreciaciones pertinentes para reflejar y actualizarlos valores en los estados financieros
2. Falta de integración en el sistema de información financiera SERVINTE, para poder establecer los mecanismos de control en los informes generados y así tener una trazabilidad y calidad de datos reportados en los procesos de cartera, facturación y glosas
3. Falta de capacitación al personal del área financiera sobre temas financieros y tributarios que deben de incluirse en el PIC.

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

1. La entidad sigue en el proceso de fortalecer la Gestión Financiera, actualizando la versión del aplicativo SERVINTE en el área contable con una mayor operatividad en el desarrollo de las funciones, tanto para la administración de los recursos financieros como de los físicos
2. Se aplican y se actualizan las políticas contables establecidas en el manual de políticas





HOSPITAL UNIVERSITARIO  
DEL VALLE

contables, de acuerdo a las necesidades de la entidad.

3. La entrega de informes a entes de control de manera integral y oportuna
4. Implementación de las normas internacionales

### RECOMENDACIONES

1. Continuar con la actualización del aplicativo **SERVINTE**, para mejorar todos los procesos contables en forma integral y que las depreciaciones y deterioro de los activos fijos se haga en forma automática.
2. continuar con el proceso de costos de servicios de salud
3. Incluir dentro del PIC la implementación de la política de capacitación permanente respecto de los objetivos y demás temas de la hacienda pública y aspectos tributarios (Ley de financiamiento), para el personal involucrado en el proceso contable
4. La entidad debe implementar directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos.

### CONCLUSIONES:

La calificación automática de 4.83 que arrojó el sistema CHIP de la Contaduría General de la Nación se mantiene en el rango de eficiente que inicia en 4.0<, calificación y termina en <5.0 Las conclusiones generales son las siguientes:

- Dentro de las políticas contables la oficina de control interno le hace seguimiento y monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento.
- Dentro de la etapa del proceso contable del reconocimiento la entidad para la identificación de los hechos contables económicos, se toma como base el marco normativo aplicable.
- La entidad elaboró el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre y presentó resultados de seguimiento y evaluación en el rango programado, evidenciándose cumplimiento del área contable a las disposiciones legales
- El proceso Gestión Financiera cuenta con responsabilidad en el manejo de la información

φ

El Estado no tiene porqué ser aburrido ¡conoce a govco!



# Web Entidad



- > Datos de la Entidad
  - > Datos Básicos
  - > Datos Complementarios
  - > Responsables
  - > Entidades que Agrega
  - > Composición Patrimonial
  - > Entidad Adscrita a
  - > Entidad Planeadora
  - > Entidad Supra
  - > Solicitud Cambio Estado
- > Operaciones Reconocidas
- > Consultas
  - > Datos de Entidad
  - > Histórico Envíos
  - > Bodega
  - > Certificación Código Institucional

## Histórico de Envíos

122176000 - E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García

Estado: ACTIVO

SubEstado: NINGUNO

Categoría	Periodo	Fondación	Fecha Recepción Contaduría	Fecha Envío Entidad	Estado	Médo	Tipo
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABIL	2020-01-12	CONTAD. P.A. (MUCHO CONTROL INTERNO CONTABIL	2020-02-27 14:07:59	2020-02-27 00:00:00	Aceptado	Envíosa	Cargara

Entidad: E.S.F. Hospital Universitario del Valle Evaristo García

Categoría: EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Ámbito: GENERAL

Período: 2019 - 01-12

Formulario: CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

Nivel:...

CONGO	NOMBRE	CAUTICACION	OBSERVACIONES	PROXIMO POR CRITERIO(idad)	CAUTICACION TOTAL(idad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO HORARIO				4.00
21	FORTALEZAS	NO	1 Se aplican normas y principios de la contabilidad General de la Nación, manteniendo los lineamientos establecidos en el plan general de la contabilidad pública donde las cifras de los estados financieros son expresadas y documentadas con documentos sólidos. 2 El proceso cuenta con procedimientos que orientan y facilitan la ejecución de sus objetivos. 3 Se cuenta con el comité de sostenibilidad financiera. 4 El personal del área contable es adscrito con experiencia y conocimientos en el área contable. 5 Se cuenta con un adecuado control en el proceso contable. 6 Se cuenta con el manual y políticas contables. 7 Se adopta la metodología del cálculo de los costos de los servicios de salud. 8 La entidad cuenta con métodos de control sobre el proceso de revisión de los indicadores financieros en forma permanente.		
22	DEBILIDADES	NO	1 Falta en la descripción de inventarios y sus datos contables necesarios con las depreciaciones por bienes para reflejar y actualizar los valores en los estados financieros. 2 Falta de capacitación al personal del área financiera sobre el método de depreciación y los datos que deben de incluirse en el PNC.		
23	AVANCES Y LOGROS DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	NO	1 La entidad está buscando fortalecer el proceso de Gestión Financiera, actualizando la versión del aplicativo SIFINTEC en el área contable con una mayor capacidad de información y análisis. 2 Se están realizando actividades de capacitación al personal del área contable. 3 Se aplican las políticas contables establecidas en el manual de políticas contables. 4 La entrega de informes a áreas de control de manera integral y oportuna.		
24	RECOMENDACIONES	NO	1 Continuar con la actualización del aplicativo SIFINTEC para mejorar todos los procesos contables que arrojan los resultados en forma integral y que las depreciaciones de los activos fijos se reflejen en el estado de resultados. 2 Continuar con el fortalecimiento de los conocimientos de los funcionarios en el área contable a través de la capacitación PNC. 3 Realizar actividades de capacitación al personal del área contable en el área de depreciación de los activos fijos de la hacienda pública. 4 Realizar la actualización del manual de políticas contables para el personal involucrado en el proceso contable. 4. Implementar directrices, procedimientos, guías e instrumentos para realizar periódicamente inventarios y chequeo de información que le permitan verificar la exactitud de activos y pasivos.		