

**CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DE NARIÑO 2017**  
**INFORME DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**EVALUACION DEL RIESGO - CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO FISCAL 2017**

COMPONENTE GENERAL		CALIFICACION				
ID_PREGUNTA	DESCRIPCION PREGUNTA	0 = Sin riesgo	1= Riesgo bajo	2= Riesgo medio	3=Riesgo alto	4= No aplica
1	Según lo dispuesto en el artículo 5 de la ley 298 de 2000, la entidad cuenta formalmente con un área contable y financiera?	0				
2	La entidad tiene definidos los manuales de procesos y procedimientos para el área contable y financiera?			2		
3	La entidad aplica el Régimen de Contabilidad Pública vigente y demás normas técnicas contables para el registro de sus operaciones?	0				
4	Se llevan libros oficiales de contabilidad?	0				
5	La entidad cuenta con manuales de sistemas y procedimientos contables?			2		
6	Archivos organizados relacionados con la documentación			2		
7	Conciliación de operaciones recíprocas con las entidades públicas con las cuales se efectuaron transacciones.			2		
8	Integración de dependencias que conforman el área contable y financiera (Planeación, Presupuesto, Tesorería y Contabilidad).		1			
9	Las notas a los Estados Contables se ajustan a las normas técnicas del Régimen de Contabilidad Pública vigente?	0				
COMPONENTE ESPECIFICO - ACTIVO		CALIFICACION				
ID_PREGUNTA	DESCRIPCION PREGUNTA	0 = Sin riesgo	1= Riesgo bajo	2= Riesgo medio	3=Riesgo alto	4= No aplica
1	Las conciliaciones bancarias se realizan mensualmente?	0				
2	En caso de presentarse saldos de conciliaciones bancarias, se efectúan los ajustes correspondientes?			2		
3	Se cuenta con un manual de procedimientos para la adquisición y/o realización de inversiones de portafolio?					4
4	Se valorizan las inversiones de acuerdo a las disposiciones legales, esto es Valoración a Precios de Mercado?					4
5	Se realizan conciliaciones periódicas con las entidades donde se poseen inversiones con el fin de establecer los saldos reales en este grupo?					4
6	En las rentas por cobrar, existen registros contables auxiliares por contribuyente?					4
7	En las rentas por cobrar, los archivos relacionados con la documentación contable, permiten a las Secretarías de Hacienda u organismo Recaudador conocer los estados de cuenta de cada uno de los contribuyentes?					4
8	En las rentas por cobrar, existe un procedimiento para hacer un seguimiento a la extinción de obligaciones tributarias, en la modalidad de "Dación de Pago"?					4
9	En las rentas por cobrar, existe procedimiento para depurar los saldos contrarios a su naturaleza, a nivel de contribuyente, por vigencia, por subcuenta y por áreas o fuentes que reportan la información?					4
10	Se encuentran registradas todas las propiedades, planta y equipo?		1			
11	La entidad cuenta con los respectivos títulos de propiedad de sus propiedades, planta y equipo reflejados en sus estados financieros?	0				

12	La entidad calcula la depreciación acumulada en forma individual?	0				
13	Se encuentran debidamente valorizados y actualizados los registros de esta cuenta?		1			
14	La entidad dispone de un inventario físico de sus propiedades, planta y equipo debidamente valorizado y conciliado con la contabilidad?		1			
15	Se realizan inventarios físicos de elementos de consumo y devolutivos y se concilian con la contabilidad?			2		
16	En la cuenta Deudores, los avances y anticipos entregados son legalizados a 31 de Diciembre como lo establece la norma?	0				
17	En la cuenta Deudores, se concilian los registros contables con las diferentes áreas administrativas?		1			
<b>COMPONENTE GENERAL</b>		<b>CALIFICACION</b>				
ID_PREGUNTA	DESCRIPCION PREGUNTA	0 = Sin riesgo	1= Riesgo bajo	2= Riesgo medio	3=Riesgo alto	4= No aplica
18	Para los bienes de beneficio y uso publico se tienen los títulos de propiedad y se encuentran debidamente registrados con su respectivo avalúo técnico?					4
19	Para los recursos naturales y del medio ambiente, se cuenta con los documentos donde se estimen, cuantifiquen y clasifiquen?					4
20	Para los recursos naturales y del medio ambiente, se realizan inventarios físicos de estos recursos?					4
21	Aplica procedimientos de conciliación de transacciones entre las distintas secciones de la entidad?		1			
<b>COMPONENTE ESPECIFICO - PASIVO</b>		<b>CALIFICACION</b>				
ID_PREGUNTA	DESCRIPCION PREGUNTA	0 = Sin riesgo	1= Riesgo bajo	2= Riesgo medio	3=Riesgo alto	4= No aplica
1	Los programas de endeudamiento (Deuda Publica) se hacen de acuerdo con la norma de aprobación del Presupuesto?	0				
2	Se encuentra adecuadamente registrada la Deuda Publica en la contabilidad?	0				
3	Los registros de Deuda Publica coinciden con los de la Dirección de Crédito Publico del Ministerio de Hacienda y con los de la Contraloría General de la República?	0				
4	Las cuentas por pagar están debidamente respaldadas con sus documentos soportes?	0				
5	La entidad realiza el cálculo de sus pasivos pensionales?		1			
6	Se encuentran registrados y consolidados con sus estado		1			
7	En la cuenta Bienes en Investigación Administrativa, la entidad revela en sus estados financieros los bienes que se encuentran en esta cuenta?					4
<b>COMPONENTE ESPECIFICO - PATRIMONIO</b>		<b>CALIFICACION</b>				
ID_PREGUNTA	DESCRIPCION PREGUNTA	0 = Sin riesgo	1= Riesgo bajo	2= Riesgo medio	3=Riesgo alto	4= No aplica
1	Tiene el ente público un registro de beneficiarios y se consolida y circulariza periódicamente con la información de los entes inversionistas?					4
2	Las reservas constituidas por el ente público están soportados por normas vigentes, estatutarias y de junta directiva?	0				

3	Se tienen controles adecuados para el manejo de los grupos de cuentas del patrimonio?	0				
4	Se hace previo análisis y depuración al incorporarse bienes, derechos y obligaciones de las entidades que se fusionan o se liquidan?	0				

COMPONENTE ESPECÍFICO - CUENTAS DE RESULTADO		CALIFICACION				
ID_PREGUNTA	DESCRIPCION PREGUNTA	0 = Sin riesgo	1= Riesgo bajo	2= Riesgo medio	3=Riesgo alto	4= No aplica
1	Los ingresos y los gastos se registran oportunamente en la vigencia a la cual corresponden?		1			
2	Se aplica el principio de causación para estas cuentas?	0				
3	Es confiable el mecanismo para el reconocimiento o causacion de los ingresos fiscales?		1			
4	Se concilian las operaciones reciprocas que el ente tiene con otros organismos?		1			
5	Se cuenta con sus respectivos soportes?		1			
<b>SUMATORIA PONDERADA</b>		<b>0</b>	<b>12</b>	<b>12</b>	<b>0</b>	<b>48</b>

CRITERIOS Y CALIFICACION					24	0,52
NOMBRE JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO	Procedimiento de control	Aplicación	Efectividad	Calificación		
ARNULFO BELALCAZAR PEREZ	EXISTE	SE APLICA	EFFECTIVO	0		
			CON DEFICIENCIAS	1		
		NO SE APLICA	NO ES EFFECTIVO	2		
	NO EXISTE			3		

  
**JAIME ARTEAGA CORAL**  
 Gerente

  
**ARNULFO BELALCAZAR PEREZ**  
 Asesor oficina de control interno



**CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DE NARIÑO 2017**  
**INFORME DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE**

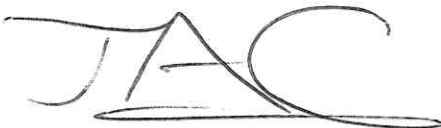
		CALIFICACION	OBSERVACION
<b>1</b>	<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	<b>4,2</b>	
<b>11</b>	<b>ETAPA DE RECONOCIMIENTO</b>	<b>4,4</b>	
<b>111</b>	<b>IDENTIFICACION</b>	<b>4,5</b>	
1	Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos?	5	
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5	
3	Se tienen identificados en la entidad los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso contable?	5	
4	Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	3	
5	Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	3	
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5	
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5	
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	5	
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	4	
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	4	
11	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación están soportados en documentos idóneos y de conformidad con la naturaleza de los mismos?	5	
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	5	
13	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación fueron interpretados de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública?	4	
<b>112</b>	<b>CLASIFICACION</b>	<b>4,1</b>	
1	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable?	4	
2	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas?	4	
3	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	4	
4	La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponde a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública?	4	
5	El Catálogo General de Cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponde a la última versión publicada en la página web de la Contaduría General de la Nación?	5	

6	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas ?	4	
7	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	5	
8	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	3	
<b>113</b>	<b>REGISTRO Y AJUSTES</b>	<b>4,5</b>	
1	Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad?	5	
2	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	4	
3	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4	
4	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4	
5	Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este último haya lugar?	5	
6	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	4	
7	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	4	
8	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	4	
9	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	5	
10	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5	
11	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5	
12	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5	
<b>12</b>	<b>ETAPA DE REVELACIÓN</b>	<b>4,4</b>	
<b>121</b>	<b>ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES</b>	<b>4,9</b>	
1	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5	
2	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5	
3	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	5	
4	Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, a los organismos de inspección, vigilancia y control, y a los demás usuarios de la información?	4	
5	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5	
6	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	5	
7	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5	
<b>122</b>	<b>ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN</b>	<b>4,0</b>	
1	Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, y a los organismos de inspección, vigilancia y control?	4	

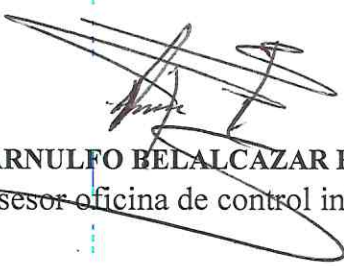
2	Se publica mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental?	3	
3	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	4	
4	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	4	
5	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	4	
6	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5	
<b>13</b>	<b>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>	<b>3,8</b>	
<b>131</b>	<b>ACCIONES IMPLEMENTADAS</b>	<b>3,8</b>	
1	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	3	
2	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	5	
3	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4	
4	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	4	
5	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	4	
6	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	4	
7	Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información a través de la entidad y su respectivo efecto en el proceso contable de la entidad?	3	
8	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	4	
9	Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable o en bases de datos administradas por otras dependencias?	5	
10	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	5	
11	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	4	
12	Los funcionarios involucrados en el proceso contable cumplen con los requerimientos técnicos señalados por la entidad de acuerdo con la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable en el sector público?	5	
13	Se ha implementado una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable y se lleva a cabo en forma satisfactoria?	3	
14	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	4	
15	Existe una política para llevar a cabo en forma adecuada el cierre integral de la información producida en todas las áreas o dependencias que generan hechos financieros, económicos, sociales y ambientales?	3	
16	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	4	

UMER	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,2	ADECUADO
11	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,4	ADECUADO
111	IDENTIFICACIÓN	4,5	ADECUADO
112	CLASIFICACIÓN	4,1	ADECUADO
113	REGISTRO Y AJUSTES	4,5	ADECUADO
12	ETAPA DE REVELACIÓN	4,4	ADECUADO
121	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS	4,9	ADECUADO
122	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA	4,0	SATISFAC
13	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3,8	SATISFAC
131	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,8	SATISFAC

RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS	
RANGO	CRITERIO
1.0 - 2.0	INADECUADO
2.0 - 3.0 (no incluye 2.0)	DÉFICIENTE
3.0 - 4.0 (no incluye 3.0)	SATISFACTORIO
4.0 - 5.0 (no incluye 4.0)	ADECUADO



**JAIME ARTEAGA CORAL**  
Gerente



**ARNULFO BELALCAZAR PEREZ**  
Asesor oficina de control interno

<b>CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DE NARIÑO 2017</b>
<b>INFORME DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2017</b>
<b>FORTALEZAS</b>
<ol style="list-style-type: none"> <li>1.- Existencia Manual de Políticas Contables.</li> <li>2.-Se adelantaron procesos permanentes de sostenimiento contable</li> <li>3.-Se depuró y concilió contabilidad con el area de Activos Fijos e Inventarios.</li> <li>4. Existe un equipo de trabajo formado y comprometido con la mejora continua.</li> <li>5. Se definió la metodología y herramientas para la administracion del Riesgo.</li> </ol>
<b>DEBILIDADES</b>
<ol style="list-style-type: none"> <li>1.- Existen aun dificultades en la oportunidad de la información de las areas involucradas con el proceso contable, generando retrasos en los registros y elaboración de Estados Financieros.</li> <li>2.-El sistema de costos hospitalarios no está totalmente implementado.</li> <li>3.- Algunos procesos del área contable, no están debidamente documentados, asi como los flujos de la información de y hasta el proceso contable.</li> <li>4. No se hace capacitación del Talento Humano del área contable, por prohibiciones legales, dada el tipo de vinculación actual.</li> <li>5.- No se gestionó totalmente los riesgos existente para el area.</li> </ol>
<b>AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS</b>
<ol style="list-style-type: none"> <li>1.-Se definió el Manual de políticas contables.</li> <li>2.- Se realizó el avaluo de activos fijos.</li> <li>3.- Se depuró y concilió contabilidad con el modulo de activos fijos e inventarios.</li> <li>4.- Se realizó saneamiento de gran parte de activosfijos e inventarios.</li> <li>5.- Se definió la metodología y herramientas para la Adminstracion del riesgo.</li> </ol>
<b>CALIFICACION DEL ESTADO GENERAL DEL CONTROL INTERNO CONTABLE</b>
<p>LA CALIFICACIÓN DEL ESTADO GENERAL DEL CONTROL INTERNO CONTABLE, SEGUN ANEXO 2 ES DE 4,2 ADECUADO</p>




9

### RECOMENDACIONES

- 1.- Lograr la integración y un adecuado control de los módulos de cartera y facturación, minimizando los riesgos y reproceso en el registro auxiliar de la información contable.
- 2.- Terminar de Implementar un sistema de costos hospitalarios.
- 3.- Realizar el proceso de depuración continua de activos.
- 4.- Lograr documentar los procesos del área financiera y demás prácticas contables, así como los flujos de la información de y hasta el proceso contable.
- 5.- Definir una política de formación y capacitación para el área formalizando el tipo de vinculación de los funcionarios.
- 6.- Publicar los estados financieros, sistema de indicadores, notas a los estados financieros con el debido análisis e interpretación de tipo cualitativo y cuantitativo.
7. Aplicar la metodología y herramientas para la Administración del riesgo a la matriz existente para el área.
- 8.- Depuración de cartera.



**JAIME ARTEAGA CORAL**  
Gerente



**ARNULFO BELALCAZAR PEREZ**  
Asesor oficina de control interno

HOSPITAL UNIVERSITARIO DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E  
OFICINA DE CONTROL INTERNO

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
VIGENCIA 2017

SAN JUAN DE PASTO  
28 DE FEBRERO DE 2018

CALLE 22 No. 7 – 93 Parque Bolívar - San Juan de Pasto / Nariño  
Commutador 7333400 - Fax 7333408 y 7333409  
[www.hosdenar.gov.co](http://www.hosdenar.gov.co) \*mail: [hudn@hosdenar.gov.co](mailto:hudn@hosdenar.gov.co)

 hosdenar  
 @HUDNarino



SC-CER448531



SA-CER448535



OS-CER448536



## Tabla de Contenido

INTRODUCCIÓN .....	3
1. ALCANCE .....	3
2. METODOLOGIA .....	3
3. VALORACION CUANTITATIVA .....	4
3.1. Estado del Control Interno Contable .....	4
3.2. Interpretación .....	4
4. VALORACIÓN CUALITATIVA .....	5
4.1. Fortalezas .....	5
4.2. Debilidades .....	5
4.3. Avances obtenidos respecto de las evaluaciones y recomendaciones realizadas.....	6
5. RECOMENDACIONES .....	6

## INTRODUCCIÓN

El presente informe evalúa el desarrollo del control interno contable, teniendo como base para la evaluación los controles existentes en las actividades de políticas contables, La etapa de Reconocimiento que contiene la identificación, clasificación, registro y medición inicial, así como las actividades de Elaboración de estados contables y demás informes, análisis e interpretación de la información de la etapa de revelación, rendición de cuentas, y gestión del riesgo contable, para el mejoramiento continuo del proceso contable.

### 1. ALCANCE

El presente informe corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2017 y analiza el control interno contable de la ESE Hospital Universitario Departamental de Nariño.

### 2. METODOLOGIA

Para el desarrollo de la presente evaluación se tomo como instrumentos de medición, entrevista con la contadora del HUDN y el equipo de trabajo del área Contable, adicionalmente la Oficina de Control Interno realizó una verificación de la información suministrada, dando como resultado una calificación y un concepto.

Aplicacion del formulario para la evaluacion del control interno contable emitido por la Contaduría General de la Nación.

De igual forma se tomo como base el seguimiento al plan de acción fijado en el periodo Enero 2017 - Diciembre 2017. También se tuvo en cuenta los seguimientos y resultados alcanzados en los Planes de mejoramiento del área Administrativa.

### 3. VALORACION CUANTITATIVA

#### 3.1. Estado del Control Interno Contable

Resultado de la aplicación del cuestionario dispuesto por la Contaduría General de la Nación, teniendo en cuenta los Rangos establecidos por la CGN.

RANGOS DE CALIFICACION	CALIFICACION CUALITATIVA
1.0 < o = calificación < 3.0	DEFICIENTE
3.0 < o = calificación < 4.0	ADECUADO
4.0 < o = calificación < o = 5	EFICIENTE

EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	2017	INTERPRETACION
<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	<b>4.54</b>	<b>EFICIENTE</b>
<b>ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO:</b>	<b>4.54</b>	<b>EFICIENTE</b>
<b>POLITICAS CONTABLES</b>	<b>4.3</b>	<b>EFICIENTE</b>
<b>ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE:</b>	<b>4.6</b>	<b>EFICIENTE</b>
<b>RECONOCIMIENTO</b>	<b>4.9</b>	<b>EFICIENTE</b>
Identificación.	5.0	<b>EFICIENTE</b>
Clasificación.	5.0	<b>EFICIENTE</b>
Registro.	4.6	<b>EFICIENTE</b>
Medicion Inicial	5.0	<b>EFICIENTE</b>
<b>MEDICION POSTERIOR</b>	<b>4.3</b>	<b>EFICIENTE</b>
<b>ETAPA DE REVELACIÓN</b>	<b>4.8</b>	<b>EFICIENTE</b>
Presentacion de estados Financieros	4.8	<b>EFICIENTE</b>
<b>RENDICION DE CUENTAS</b>	<b>5.0</b>	<b>EFICIENTE</b>
Análisis, Interpretación y Comunicación de la Información.	5.0	<b>EFICIENTE</b>
<b>GESTION DEL RIESGO CONTABLE</b>	<b>4.0</b>	<b>EFICIENTE</b>
Identificación y Monitoreo de los riesgos.	4.0	<b>EFICIENTE</b>

#### 3.2. Interpretación

En su globalidad el control interno contable tiene una calificación de 4.54 puntos sobre 5 puntos posibles, la etapa de reconocimiento obtiene un puntaje de 4.9 y la de revelación de 4.8, Rendición de cuentas en 5.0 y Gestión del riesgo contable en 4.0. Lo anterior, demuestra que el control interno contable está en el rango de



**HOSPITAL  
UNIVERSITARIO**  
DEPARTAMENTAL DE NARIÑO E.S.E.



calificación Eficiente, lo que genera una confianza razonable sobre los controles empleados en el proceso, sin embargo es importante iniciar acciones para el desarrollo de la etapa de Gestión del Riesgo, lo que muestra que aunque el HUDN, está esforzándose por alcanzar altos niveles de calidad se deben continuar con las acciones de mejora para alcanzar niveles más altos de gestión.

Es importante recomendar que las acciones que en el tiempo se han sugerido se desarrollen ya que el sistema debe ser dinámico y flexible al cambio.

#### 4. VALORACIÓN CUALITATIVA

##### 4.1. Fortalezas


- Existencia Manual de Políticas Contables
- Se adelantaron procesos permanentes de saneamiento contable
- Se depuro y concilió contabilidad con el área de activos fijos
- Existe disposición para la adopción y cumplimiento de los planes de mejoramiento del área Financiera
- Existe un equipo de trabajo formado y comprometido con la mejora continua.
- Se definió la metodología y herramientas para la administración del riesgo

##### 4.2. Debilidades

- Existen aun dificultades en la oportunidad de la información de las áreas involucradas con el proceso contable, generando retrasos en los registros y elaboración de Estados financieros.
- No se cuenta con un sistema de costos hospitalarios totalmente implementado.
- Los procesos del área Financiera y demás prácticas contables, no están debidamente documentados, así como los flujos de la información de y hasta el proceso contable.
- No existe una política de formación y capacitación del Talento Humano del área contable, dada el tipo de vinculación.
- No se gestionó el mapa de riesgos existente para el área

CALLE 22 No. 7 – 93 Parque Bolívar - San Juan de Pasto / Nariño  
Conmutador 7333400 - Fax 7333408 y 7333409  
[www.hosdenar.gov.co](http://www.hosdenar.gov.co) \*mail: [hudn@hosdenar.gov.co](mailto:hudn@hosdenar.gov.co)

 hosdenar

 @HUDNarino



SC-CER448531



SA-CER448535



OS-CER448536



#### 4.3. Avances obtenidos respecto de las evaluaciones y recomendaciones realizadas

- Se definió el Manual de Políticas Contables.
- Se realizó el avalúo de activos fijos.
- Se depuro y concilió contabilidad con el módulo de activos fijos
- Se realizó saneamiento de Activos.
- Se definió la metodología y herramientas para la administración del riesgo.

#### 5. RECOMENDACIONES

- Lograr la integración de los módulos de cartera y facturación, minimizando los riesgos y reproceso en el registro auxiliar de la información.
- Terminar de implementar un sistema de costos hospitalarios.
- Realizar el proceso de depuración continuo de activos.
- Alcanzar la normalización de los procesos del área, procedimientos y demás prácticas contables, así como los la definición de los flujos de la información de y hasta el proceso contable.
- Definir una política de formación y capacitación para el área, cambiando el tipo de vinculación de los funcionarios.
- Publicar en lugar visible, de fácil acceso y Estados financieros, sistema de indicadores, notas con el debido análisis e interpretación de tipo cualitativo y cuantitativo.
- Aplicar la metodología y herramientas para la administración del riesgo al mapa de riesgo existente para el área.
- Depuración Cartera.



**ARNULFO BELALCAZAR PEREZ**  
Asesor Oficina de Control Interno de Gestión