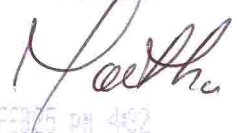


Oci. HUS. 0029-14

Bogotá, 25 de febrero de 2014

Doctor
OSCAR ALONSO DUEÑAS ARAQUE
Gerente
E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE LA SAMARITANA
Bogotá

HUS GERENTE



2014 FEB 25 PM 4:02

Asunto: Informe Control Interno Contable 2013

Respetado Doctor:

Considerando las pautas instauradas por la Contaduría General de la Nación para el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la CGN, la oficina de Control Interno efectuó la verificación para evaluar la implementación y efectividad del control interno en desarrollo de los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales de la Empresa Social del Estado Hospital Universitario de la Samaritana de acuerdo al régimen de contabilidad pública para la vigencia 2013

Realizada la verificación para la evaluación se envió y validó el reporte en el Consolidador de Hacienda de Información Financiera Pública CHIP de la CGN de forma cuantitativa y cualitativa y se obtuvo como calificación del sistema de Control Interno Contable 4.09. Dentro de los rangos de interpretación de las calificaciones o resultados obtenidos registra un criterio ADECUADO.

Cordialmente



YETICA JHANSVELLI HERNANDEZ A.
Jefe Oficina Control Interno

Anexo: lo enunciado en veintitún (21) folios

c.c. Dra. Marlesby Sotelo - Subdirectora Contabilidad

Revisó y aprobó: Yetica Jhansvelli H.A.
Proyectó: María Clara M.R.



INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE 2013

OBJETIVO

El objetivo evaluar la implementación y efectividad del CONTROL INTERNO CONTABLE necesario para generar la información financiera, social, económica y ambiental de la E.S.E. Hospital Universitario de la Samaritana. Con características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad y dentro del marco general de Contabilidad pública, y dentro del contexto de lo establecido en la resolución 357 de 2008.

ALCANCE

La evaluación realizada por la Oficina de Control Interno, se centró en la verificación de unas cuentas operadas en la contabilidad de la Empresa Social del Estado Hospital Universitario de la Samaritana, como parte de los procedimientos contables y dentro del marco de reconocimiento y revelación de los hechos contables.

JUSTIFICACION

Conforme a lo que establece la resolución 357 de 2008 que tiene por objeto evaluar la efectividad de las acciones mínimas de control, con corte a 31 de diciembre de 2013, que deben realizar los responsables de la información financiera, social, económica y ambiental de la entidad, con el fin de garantizar razonablemente la producción de la información contable confiables, relevante y comprensible.

METODOLOGIA

Basados en la normatividad, Control Interno realiza la evaluación del Control Interno Contable, para ello toma como herramientas los estados Financieros (balance general, pasivos, estados actividades) registrados en el aplicativo SIHO del Ministerio de Salud y Protección Social, IV Trimestre de 2013; el balance de prueba, los auxiliares de cuentas del aplicativo Dinámica Gerencial; información enviada por la dirección Financiera, vía correo electrónico; actos administrativos (087 de 22 de febrero de 2013 y 211 de 25 de abril de 2013) por medio de la cual se dan de baja activos fijos de la entidad, actas y el Régimen de Contabilidad Pública de la Contaduría General de la Nación.

Se realiza la verificación de las clases 16 - propiedad planta y equipo, 8 - cuentas de orden deudoras, 9 - cuentas de orden acreedoras, desagregándolas cada una de ellas, hasta el nivel de subcuentas de acuerdo al catálogo de cuentas del Manual de procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.

Realizada la verificación y evaluación de la efectividad de las acciones se realiza el informe de evaluación del Control Interno Contable para ser digitado posteriormente en el Consolidador de Hacienda e información pública, informe registrado, validado y enviado oportunamente según lo establecido e identificado con el número 12212500047K255001-1220131392649223505.

INFORME 122125000 "CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE"

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACION POR ETAPA	CALIFICACION DEL SISTEMA
1	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			0	0	4,09
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO			0	4,25	0
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN			3,84	0	0
1.3	.....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?	4	Los productos del proceso contable se tienen plenamente identificados sin embargo no hay oportunidad en el suministro e interfases de los productos generando desactualización en los productos a entregar a los proveedores del proceso. .	0	0	0
1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	5	El proceso contable tiene identificado los productos e insumos de los procesos de la entidad.	0	0	0
1.5	.....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	El proceso contable tiene identificado los productos e insumos de los procesos de la entidad.	0	0	0





HOSPITAL UNIVERSITARIO
DE LA SAMARITANA

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACION POR ETAPA	CALIFICACION DEL SISTEMA
1.6	.....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?	2	No se cuenta con políticas que reflejen que la información de las diferentes áreas ha sido transmitida para ser incluida en los hechos, transacciones y operaciones de carácter contable.	0	0	0
1.7	.....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?	4	Los hechos y operaciones realizados en las dependencias diferentes a las áreas contables son parciales y en ocasiones es informada sin oportunidad.	0	0	0
1.8	.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	5	Los estados financieros de fácil lectura, entendimiento y medición monetaria..	0	0	0
1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTE CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	3	El proceso contable se lleva documentado y soportado con los comprobantes de contabilidad.	0	0	0

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACION POR ETAPA	CALIFICACION DEL SISTEMA
1.10	.....8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?	3	En las descripciones realizadas y verificadas para el presente informe se observa que aun cuando se registra el detalle de manera general, el mismo no registra las características individuales de los hechos que puedan afectar las transacciones.	0	0	0
1.11	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	4	A través de la gestión de los líderes del área Financiera se realizo capacitación en temas de actualización tributaria, medios magnéticos nacionales y normatividad de la CGN.	0	0	0
1.12	.....10. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA APLICABLE PARA LA ENTIDAD?	4	Se creo una carpeta para consulta de los funcionarios del área financiera .	0	0	0
1.13	.....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?	3	La identificación se soporta en documentos fuentes requisito para los pagos por concepto de venta de servicios, misionales y de apoyo, de compra de bienes ,a través del proceso de Contratación y/o ordenes de compra.	0	0	0
1.14	.....12.LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?	4	Los documentos fuentes contienen la información suficiente para realizar el adecuado registro e identificación de los hechos, transacciones u operaciones de carácter contable.	0	0	0





HOSPITAL UNIVERSITARIO
DE LA SAMARITANA

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACION POR ETAPA	CALIFICACION DEL SISTEMA
1.15	.....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	La interpretación de los hechos financieros, contables, económicos y sociales se interpretan de conformidad al régimen de contabilidad pública.	0	0	0
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN			4,50	0	0
1.17	.....14. 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	El aplicativo Dinámica Gerencial NET contiene los módulos de contabilidad , tesorería, cartera, cuentas por pagar, activos fijos, nomina , las interfases se dan en los primeros módulos, el modulo de activos fijos registra información equivocada de los hechos actuales	0	0	0
1.18	.....15. 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?	5	El Plan General de Contabilidad Publica y el Manual de contabilidad Publica permiten de manera fácil la clasificación	0	0	0
1.19	.....16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	5	La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones se realiza acorde al régimen de contabilidad pública.	0	0	0

mez



HOSPITAL UNIVERSITARIO
DE LA SAMARITANA

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACION POR ETAPA	CALIFICACION DEL SISTEMA
1.20	.....17. 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?	5	Se realiza la clasificación con el Manual de Procedimientos del PGCP y los procedimientos internos.	0	0	0
1.21	.....18. 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	Se realiza la clasificación de los hechos de acuerdo a la última versión junto con las modificaciones realizadas por la CGN .	0	0	0
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	5	El Plan General de Contabilidad Publica y el Manual de contabilidad Pública permiten de manera fácil la clasificación .	0	0	0
1.23	.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	3	No hay oportunidad en la elaboración de las conciliaciones bancarias.	0	0	0
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	4	Como parte integral del proceso de Dirección Financiera se ejecuta el procedimiento de conciliaciones.	0	0	0
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES			4,41	0	0

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACION POR ETAPA	CALIFICACION DEL SISTEMA
1.26	.....22. SE REALIZAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERÍA, Y DEMÁS ÁREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?	4	Las conciliaciones y cruces con los correspondientes ajustes se realizan periódicamente en presupuesto cartera, tesorería. Estos cruce fortalecen los procedimientos contables.	0	0	0
1.27	.....23. SE REALIZAN PERIODICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?	5	En la vigencia 2013 se realizaron tomas físicas de Inventarios de las bodegas de Farmacia, almacén general, se realizaron los ajustes previa presentación ante el comité de Activos.	0	0	0
1.28	.....24.LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	5	las cuentas y subcuentas determinadas para los servicios de salud se aplican como lo establece el PGCP	0	0	0
1.29	.....25.SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	4	Los registros contables los verifica la Oficina de Control interno con periodicidad anual. El área contable realiza análisis de las cifras periódicamente.	0	0	0
1.30	.....26. 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?	4	Los parámetros del aplicativo Dinámica Gerencial. NET ordenan cronológicamente los comprobantes de contabilidad.	0	0	0
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5	La parametrización realizada en el aplicativo DGH permite la organización de la información en los módulos para realizar las verificaciones correspondientes.	0	0	0

Nox



CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACION POR ETAPA	CALIFICACION DEL SISTEMA
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	5	La entidad conoce y aplica los tratamientos, cuentas y procedimientos a través del régimen de Contabilidad pública.	0	0	0
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	4	Los sistemas de información de la entidad operan y funcionan adecuadamente, previa parametrización elaborada por profesionales con base en el PGCP	0	0	0
1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	4	Se realizan las provisiones, depreciaciones, de acuerdo a la normatividad y teniendo en cuenta los instructivos de la CGN.	0	0	0
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	3	Los soportes documentales de las cuentas de ingresos y gastos son los debidamente requeridos.	0	0	0
1.36	..... 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	El modulo de contabilidad por cada hecho genera el respectivo comprobante contable.	0	0	0
1.37	..... 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Los comprobantes de contabilidad se constituyen en la base de los registros contables y de los resultados de los procesos contables observados en los libros de contabilidad..	0	0	0
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN			0	4,40	0



CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACION POR ETAPA	CALIFICACION DEL SISTEMA
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES			4,14	0	0
1.41	.....34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Como producto de la interfase y ajustes pertinentes, en el sistema de información se imprimen los libros de Contabilidad principales. Los libros auxiliares en medios magnéticos. Se Cuenta con los backups de respaldo y en custodia.	0	0	0
1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTE CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	5	si	0	0	0
1.43	.....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	4	El trabajo en equipo financiera-sistemas de información permiten el análisis y verificación de las observaciones obteniendo una adecuada parametrización.	0	0	0
1.44	.....37. SE ELABORAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTE 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?	5	De acuerdo con el cronograma de informes a presentar a los entes de control y los plazos para ellos establecidos se presentan los estados e informes.	0	0	0

no


CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACION POR ETAPA	CALIFICACION DEL SISTEMA
1.45	.....38.LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	4	Cumple con las directrices establecidas.	0	0	0
1.46	.....39. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FÍSICO QUE CORRESPONDE?	3	Se realiza la información de tipo cualitativo y cuantitativo.	0	0	0
1.47	.....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	3	Se verifica parcialmente.	0	0	0
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN			4,66	0	0
1.49	.....41. 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?	5	Conforme lo establecen los entes de control se presenta la información contable.	0	0	0
1.50	.....42. 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?	5	El sitio WEB se constituye en el principal medio para su publicación, y consulta permanente, además de la rendición de cuentas realizada en el mes de abril.	0	0	0

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACION POR ETAPA	CALIFICACION DEL SISTEMA
1.51	.....43. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	5	Los indicadores financieros de obligatorio cumplimiento son los que maneja la entidad.	0	0	0
1.52	.....44. LA INFORMACION CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	4	El análisis de indicadores a través de y tableros de control es una meta de producto de la entidad, al terminar la vigencia no se encontraba implementada.	0	0	0
1.53	.....45. LA INFORMACION CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	4	Análisis y toma de decisiones gerenciales.	0	0	0
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGENEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	Previa entrega de la información para la gestión se realiza análisis y verificaciones con los funcionarios que realizan el proceso	0	0	0
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL			0	3,62	0
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS			3,62	0	0
1.57	.....47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	2	La entidad no cuenta con mapa de riesgos por proceso.	0	0	0
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	5	La estancia asesora en la entidad es la oficina asesora de Planeación y gestión de la calidad y por procesos es el Director Financiero junto con los subdirectores.	0	0	0

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACION POR ETAPA	CALIFICACION DEL SISTEMA
1.59	.....49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	3	Se cuenta con plan de mejoramiento no se evidencia su resultado y cumplimiento.	0	0	0
1.60	.....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	4	La estructura orgánica permite ver los niveles de autoridad, la responsabilidad para la ejecución de las actividades del proceso contable esta depositada en funcionarios públicos de la entidad y trabajadores en misión.	0	0	0
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	4	La caracterización y los procedimientos se encuentran debidamente documentados y socializados. Por lineamiento general el Manual de procedimientos y el manual expedido por la CGN son herramienta base para el desarrollo de los hechos, transacciones y operaciones de carácter contable, financiero y económico.	0	0	0
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	3	Las prácticas contables adoptadas son las establecidas por la CGN.	0	0	0



CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACION POR ETAPA	CALIFICACION DEL SISTEMA
1.63	.....53. 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?	4	Los procedimientos cuentan con su descripción y flujograma respectivo.	0	0	0
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	2	No se evidencia políticas de depuración contable y sostenibilidad implementada y/o ejecutada.	0	0	0
1.65	.....55. 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?	3	Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran parcialmente individualizados en la contabilidad.	0	0	0
1.66	.....56. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	3	Los bienes muebles e inmuebles - activos fijos registran como costos de adquisición y registro no hay actualizaciones en la contabilidad de la entidad.	0	0	0
1.67	.....57 SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?	5	La entidad cuenta con un área contable debidamente conformada con apoyo tecnológico y dentro de la estructura se encuentra constituida. NO SE CUENTA CON DIRECTOR FINANCIERO.	0	0	0



CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACION POR ETAPA	CALIFICACION DEL SISTEMA
1.68	.....58. 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	Los funcionarios involucrados en el proceso cumplen con los perfiles establecidos en el Manual de funciones de la entidad y cada uno de los funcionarios de acuerdo a su responsabilidad cumple con los requerimientos.	0	0	0
1.69	.....59. 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?	4	Como mecanismo de actualización realizan reuniones de trabajo en donde se adquieren actualizaciones y compromisos.	0	0	0
1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	4	Se produjo acta y documentos generales sobre la entrega de la Dirección Financiera.	0	0	0
1.71	.....61. 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?	4	Paralelamente a la información suministrada por la CGN, la entidad expidió circular para el cierre contable de la vigencia 2013,	0	0	0



CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACION POR ETAPA	CALIFICACION DEL SISTEMA
1.72	.....62 LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA?	3	No se aplican las TRD de la entidad y la normatividad de archivos no se aplica.	0	0	0
2.1	FORTALEZAS		El recurso humano con que cuenta, su compromiso y profesionalismo de los funcionarios de la dependencia. El aplicativo DGH con los módulos de contabilidad, facturación, cartera, cuentas por pagar, nomina, activos fijos, Los documentos fuente de la CGN para el desarrollo de los registros de los hechos, transacciones y operaciones contables.			
2.2	DEBILIDADES		La falta de actualización e implementación de los procesos en la entidad. La inexistencia de políticas, mapa de riesgos y los controles para su mitigación y manuales de Contabilidad de la entidad. La no aplicación de la gestión documental. La no identificación individualizada de los registros de los bienes, derechos y obligaciones que reflejan los hechos y operaciones contables. La no identificación oportuna de los recaudos por clasificar (consignaciones sin identificar). La valorización de los activos fijos muebles e inmuebles. La no conformación del comité técnico de sostenibilidad Contable como órgano asesor. El registro parcial en cuentas de orden de las operaciones de la entidad con terceros.			
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS		Los avances se registran en la capacitación de los funcionarios y buscar actualizar sus conocimientos en materia de contabilidad publica.			
2.4	RECOMENDACIONES		Las características de relevancia, confiabilidad y comprensibilidad del proceso contable requiere adelantar las gestiones administrativas para realizar la valorización de los activos fijos muebles e inmuebles, la identificación individualizada de los bienes, derechos y obligaciones, la actualización y depuración la cuenta de recaudos por clasificar (consignaciones sin identificar), la elaboración de los Manuales, el diseño e implementación de			

mor


CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACION POR ETAPA	CALIFICACION DEL SISTEMA
			<p>las políticas contables, la actualización del proceso y procedimientos que contenga los riesgos y controles para su litigación.</p> <p>La actualización e implementación de los procesos en la entidad, la existencia de políticas, de mapa de riesgos y los controles para su mitigación. Y manuales de Contabilidad de la entidad.</p> <p>La aplicación de la gestión documental.</p> <p>La identificación individualizada de los registros de los bienes, derechos y obligaciones que reflejan los hechos y operaciones contables.</p> <p>La identificación oportuna de los recaudos por clasificar (consignaciones sin identificar).</p> <p>La valoración de los activos fijos muebles e inmuebles.</p> <p>La conformación del comité técnico de sostenibilidad Contable como órgano asesor.</p> <p>El registro parcial en cuentas de orden de las operaciones de la entidad con terceros..</p> <p>Las recomendaciones generadas en el informe de control interno contable vigencia 2012, se reiteran en el presente informe en cuanto a la generación de políticas de carácter contable, financiero, económico y tributario, la constitución del comité técnico de sostenibilidad del proceso contable, identificación y reconocimiento en las cuentas de orden deudoras y acreedoras, la aplicación de la ley 594 de 2,000, la actualización del mapa de riesgos.</p>			

HALLAZGOS

En la verificación y evaluación del Sistema de Control Interno Contable se registran algunos hallazgos que se transcriben en el presente informe:

Grupo 16 – Propiedad Planta y equipos.

Con listado auxiliar general se realizo la verificación de las siguientes cuentas 1605 - terrenos, 1635 – bienes muebles en bodega, 1640 – edificaciones, 1655 maquinaria y equipo (equipo de música, - herramientas y accesorios), 1660 – equipo medico científico, 1665- muebles, enseres y equipo de oficina, 1670 – equipo de comunicación y computación, 1675 – equipo de transporte, tracción y elevación, 1680 – equipo de hoteleria.

Con las siguientes observaciones:

- Con fecha 31/12/2013 se realiza un registro "comodato SSC acta de entrega contrato de compraventa No, 547 de 2013 Carrocerías e Sol S.A.S.", registro que según versiones verbales corresponde a un documento de años anteriores.

- Hechos contables registrados y confirmados en esta cuenta y que posteriormente son anulados, por no corresponder a esta cuenta.
- El valor de la propiedad planta y equipo se encuentra a precios históricos, no se han valorizados, según lo establece la norma contable.
- Durante la vigencia 2013 se registran dos actos administrativos por medio de la cual se dan de baja activos fijos (microscopio quirúrgico, angiografo digital, tomógrafo axial, cabina de flujo laminar horizontal, procesador, equipos de computo, entre otros) el primero de fecha 22 de febrero, resolución No. 087 y el segundo 25 de abril con resolución 2011, previa recomendación registrada en actas del comité de Inventarios de activos fijos, bienes de consumo, medicamentos e insumos. La elaboración de este registro contable en el modulo de contabilidad se encuentra con fecha 30/06/2013.

De la misma forma se observa el registro, de manera reiterada de baja de activos catalogados como de menor cuantía según instructivo 1 de 2013 diario Oficial y la baja por venta de activos inservibles, con valores históricos, sin soportes del comité correspondiente y sin acto administrativo respectivo para su baja.

- Dentro de esta cuenta se encuentran registro de propiedades planta y equipo en comodato y de las Unidades Funcionales, administrados por la ESE y que por sus características deben estar en las cuentas de orden.
- La descripción de los hechos contables en los listados auxiliares es incompleta (Ejemplo: BG-central escritura 1817, BG – lote AC 1 S 8 55).
- No hay oportunidad en el registro de los traslados de activos fijos, es así como se encuentra el traslado del bien identificado con la placa V004518 al profesional Pedro Pablo Osejo de fecha 30/12/2013, profesional retirado de la Planta de personal en el mes de marzo de 2013.
- Los activos fijos en los auxiliares de cuenta se encuentran identificados parcialmente y con una placa que no la poseen los equipos.
- Los traslados de activos fijos se encuentran en cabeza de trabajadores en misión y/o cooperados, desconociendo que la relación contractual es con una Empresa de Servicios Temporales y/o cooperativa.
- Dentro del auxiliar de la cuentas propiedad planta y equipo se registran hechos contables como el “resumen de suministros a pacientes Girardot” y “Gdot- ajuste inventarios cierre abril 2013”

Dentro de los riesgos del proceso contable sobresale y se registra el hecho de que la entidad no ha realizado los avalúos y valorizaciones establecidos en la contabilidad pública, por lo tanto no hay seguridad en el valor de las Propiedades Planta y equipos para el aseguramiento de los bienes a través de las pólizas de obligatorio cumplimiento en las entidades públicas.

Dentro de los documentos verificados no se obtuvo evidencia del formato único de control de bienes, formato por el cual asigna el inventario a los funcionarios de planta y/o contratistas e identificación de los bienes a través del plaqueteo y/o replaqueteo.

En el proceso de evaluación no se evidenció un responsable, funcionario de la planta de la entidad, para que administre según corresponda los bienes, propiedad planta y equipo de las Unidades Funcionales de Girardot y Zipaquirá.

Grupo 19 – Otros activos

El listado auxiliar general de la cuenta 1970 intangibles, en donde se encuentran clasificados los costos de adquisición o producción de bienes inmateriales que constituyen derechos para la entidad, se registran dentro del auxiliar de la cuenta de manera generalizada (con el nombre del proveedor) e incompleta la

nom



propiedad de los derechos y licencias adquiridas para el óptimo funcionamiento de los sistemas de información.

Grupo 58 – Otros gastos

En el listado auxiliar de la cuenta 5808 otros gastos ordinarios registra con fecha 30/06/2013 la baja por venta de activos inservibles primer semestre de 2013 con valor de 4.042.437.

Grupo 8 – Cuentas de orden deudoras¹

En el listado auxiliar general se encuentran los siguientes registros en cuentas:

CUENTA		DESCRIPCION	OBSERVACION
CODIG O	NOMBRE		
8361	deudoras de control - responsabilidades	Responsabilidades en proceso en la que se debe contabilizar todos los faltantes de fondos o bienes y demás actos relacionados con el detrimento del patrimonio que ameritan un proceso de responsabilidad interno y/o externo.	Se encuentra contabilizado un valor de 3.456.560.25.
8333	Deudoras de control - facturación glosada en venta de servicios de salud	Representa el valor de las objeciones a las facturas presentadas por la entidad la facturación glosada por venta de servicios de salud.	Se encuentran los registros de las objeciones por subcuentas

Grupo 9 – Cuentas de orden acreedoras²

CUENTA		DESCRIPCION	OBSERVACION
CODIG O	NOMBRE		
9120	litigios y demandas	representa el valor de los litigios o demandas interpuestos por terceros en contra de la entidad –	Registra un monto de 279.245.688, no se encuentran identificados de manera individual los litigios y demandas a en contra de la entidad.

¹ Estas cuentas representativas de los hechos o circunstancias de las cuales pueden generarse derechos, que afectan la estructura financiera de la entidad. Aquí se incluyen las cuentas de control para las operaciones realizadas con terceros que por su naturaleza no inciden en la situación Financiera de la entidad, son utilizadas para control interno de los activos, futuros hechos económicos y con propósito de revelación, así como las necesarias para conciliar las diferencias entre registros contables de los activos, costos y gastos.

² Estas cuentas representativas de los compromisos o contratos que se relacionan con posibles obligaciones y que por tanto pueden llegar a afectar la estructura financiera de la entidad. Se incluyen las cuentas de registro utilizadas para efectos de control de pasivos y patrimonio, de futuros hechos y con propósito de revelación, así como las cuentas que permitan conciliar las diferencias entre registros contables de pasivos, ingresos y patrimonio.





HOSPITAL UNIVERSITARIO
DE LA SAMARITANA
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO

CUENTA		DESCRIPCION	OBSERVACION
CODIGO	NOMBRE		
9346	Acreeadoras de control - Bienes recibidos de terceros	Los bienes recibidos de terceros que requieren ser controlados por la entidad.	Se encuentran registrados los bienes (vehículos, equipo biomédico, elementos hospitalarios, equipos de oficina, equipo industrial, equipos de comunicaciones, muebles y enseres) de las Unidades Funcionales de Zipaquirá y Girardot de manera general no individualizados, con un saldo total de la cuenta de 9.623.673.000. No se evidencia el registro de los comodatos existentes de la entidad con terceros.
9905	cuenta acreedoras de responsabilidades contingentes por el contra	contrapartida de las cuentas por el contrario Db.	Registra detalle "actualización de demandas según soportes de jurídica" con un monto de un monto de 279.245.688, sin identificarse de manera individual los litigios y demandas a en contra de la entidad.

Los hechos contables, financieros, económicos, sociales y ambientales de la entidad que son clasificadas en las cuentas de orden deudoras y acreedoras no se encuentran registrados las siguientes:

CUENTA		DESCRIPCION
CODIGO	NOMBRE	
8120	litigios y demandas	litigios y demandas <u>interpuestos por la entidad en contra de terceros</u> (a favor de la entidad)
8312	Documentos entregados para su cobro	El valor nominal de los documentos de la entidad entregados a un tercero para adelantar la gestión de cobro.
8315	Activos totalmente depreciados, agotados o amortizados	Los bienes totalmente depreciados agotados o amortizados, los cuales han sido retirados del servicio por no encontrarse en condiciones de uso.
8340	Inventarios obsoletos y vencidos	El valor de los bienes que por causa del tiempo y factores tecnológicos han quedado en desuso o inservibles

over

CUENTA		DESCRIPCION
CODIGO	NOMBRE	
8347	Bienes entregados terceros	Entregados bajo diversas formas contractuales, no implican el traslado de dominio de la propiedad, su uso y administración están amparados por contrato y requieren un proceso de seguimiento y control.
9110	Bienes recibidos en garantía	El valor de los bienes muebles recibidos de terceros como , responsabilidad accesoria o garantía por obligaciones y compromisos fuera de la entidad
9121	Obligaciones potenciales	El valor estimado por concepto de subvaluación y/o expectativas de obligaciones

Y de manera parcial se encuentran registros de:

CUENTA		DESCRIPCION	OBSERVACION
CODIGO	NOMBRE		
8361	deudoras de control - responsabilidades	Responsabilidades en proceso en la que se debe contabilizar todos los faltantes de fondos o bienes y demás actos relacionados con el detrimento del patrimonio que ameritan un proceso de responsabilidad interno y/o externo.	No se encuentra registrada la sanción producto del no pago oportuno de las tasas y/o impuestos, como tampoco los montos, producto de los procesos disciplinarios.
9346	Acreedoras de control - Bienes recibidos de terceros	Los bienes recibidos de terceros que requieren ser controlados por la entidad.	No se evidencia el registro de los comodatos existentes de la entidad con terceros.

La alta rotación del personal en el área Financiera y el inobservancia de los perfiles, conocimientos y experticia requeridos para el ejercicio de las actividades económicas, financieras, contables y sociales generan retrasos y aplazamientos en el desarrollo de los procedimientos y la elaboración de las actividades conforme establece la normatividad.

Durante la verificación y evaluación del Control Interno Contable no se tuvo acceso a las conciliaciones bancarias, a los documentos soporte del último inventario físico de Propiedad Planta y equipos, a los soportes de baja de los equipos, activos fijos y demás. .

OTRAS RECOMENDACIONES


En *otras* recomendaciones se registran :

1. La identificación completa, el registro de todos los hechos contables, la oportunidad y la clasificación de todos los hechos contables, financieros, económicos, sociales y ambientales y principalmente lo que corresponde al grupo 16 – Propiedad Planta y equipos, de las cuenta 5808 otros gastos ordinarios, grupo 8 – Cuentas de orden deudoras, Grupo 9 – Cuentas de orden acreedoras.
2. La toma física de los inventarios de los activos de Propiedad Planta y equipo, intangibles especialmente en lo relacionado con las licencias y derechos de la E.S.E. deben programarse, contar con los procedimientos correspondientes y realizarse en cada vigencia.
3. El establecimiento del formato único de control de bienes, propiedad planta y equipos con la asignación (la identificación el plaqueteo y/o replaqueteo) del responsable (funcionario público y contratistas) de cada uno de los activos fijos de la entidad. Para las Unidades funcionales de Zipaquirá y Girardot se designe a un funcionario de planta de la entidad con el perfil para la administración de los bienes, propiedad, planta y equipo.
4. Realizar la actualización y/o modificación del acto administrativo que tiene por medio de la cual se crea el comité de inventario de activos fijos, bienes de consumo, medicamentos e insumos en lo referente a “decidir y aprobar” y el procedimiento a seguir en el caso de baja de bienes intangibles.
5. Las bajas de equipos, activos fijos con su costo histórico dadas su obsolescencia, por su estado inservible, por ser innecesarios, deben contener los soportes y el acto administrativo mediante el cual se ordena su baja.
6. Cada funcionario público en el ejercicio del autocontrol debe ser responsable de los bienes públicos que tiene en uso, por lo que debe responsabilizarse mediante documento del uso de los bienes a su cargo. Y a la responsabilidad de los bienes públicos en cabeza de las Empresas de Servicios Temporales, cooperativas, Uniones Temporales, consorcios, asociaciones y/o grupos multidisciplinares.
7. Es necesario establecer el (los) procedimiento(s) para los avalúos y valorizaciones de la propiedad planta y equipo de la entidad, esto mitiga el alto riesgo a que se está expuesto con la adquisición de de las pólizas de cubrimiento de los activos fijos.
8. La oficina de Control Interno considera importante establecer mecanismos de sensibilización, socialización y de autocontrol, a los responsables de los registros contables, financieros, económicos, sociales y ambientales para el cumplimiento de las normas relacionadas con el régimen de contabilidad pública.



YETICA JHANSVELLI HERNANDEZ A.
Jefe Oficina Control Interno

Bogotá, febrero 25 de 2014



MARIA CLARA MARTINEZ R.
Profesional Especializado