
 <p>ESE HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL <small>NTT: 800204153-7 Cra 26 N° 17-124 Tel 094-7723742 - FAX 094-7728510 Barrio San Pedro</small></p>	OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO	MECI 1000:2014  MODELO INTEGRADO DE PLANEACION Y GESTION	
	INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: CI-OD	PÁGINA: Página 1 de 8

FECHA Santa Cruz de Lorica, diciembre de 2025

DE **OFICINA DE CONTROL INTERNO**

PARA **LEOANIS GONZALEZ MARTINEZ**
GERENTE ESE HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL LORICA

INFORME **AUDITORIA DE CONTABILIDAD**

I. INTRODUCCION



En cumplimiento del Plan Anual de Auditorías de la Oficina Asesora de Control Interno, se realizó la auditoría al proceso de contabilidad de la E.S.E. Hospital San Vicente de Paul de Lorica, con el propósito de evaluar el cumplimiento de las disposiciones normativas aplicables a la contabilidad pública, así como la efectividad del sistema de control interno contable implementado en la entidad.

Esta auditoría se ejecutó en coordinación con el área de contabilidad y tuvo como objetivo verificar el adecuado desarrollo de los procedimientos contables, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación y demás normas aplicables.

a realización de esta auditoría busca contribuir al fortalecimiento del proceso contable y al mejoramiento continuo de la gestión financiera institucional, garantizando la confiabilidad, oportunidad y transparencia de la información financiera generada por la entidad.

II. ALCANCE DE LA AUDITORIA

La auditoría comprendió la revisión y evaluación de los procedimientos y actividades desarrolladas por el área de contabilidad durante el segundo semestre de la vigencia 2025, incluyendo:

 <p>ESE HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL</p> <p><small>NIT: 002204153-7 Cra 26 N° 17-124 Tel 094-7735742 - FAX 094-7735910 Barrio San Pedro</small></p>	OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO	MECI 1000:2014  MODELO INTEGRADO DE PLANEACION Y GESTION	
	INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: CI-OD	PÁGINA: Página 2 de 8


- Registro y clasificación de los hechos económicos.
- Aplicación de las políticas contables institucionales.
- Procedimientos de conciliación y depuración contable.
- Elaboración y presentación de los estados financieros.
- Gestión del riesgo contable.
- Flujo de información entre las dependencias proveedoras de datos contables.

OBJETIVO

Evaluar el cumplimiento de las políticas, procedimientos y normas aplicables al proceso contable de la E.S.E. Hospital San Vicente de Paul de Lorica, con el fin de verificar la confiabilidad, oportunidad y razonabilidad de la información financiera generada por la entidad, así como la efectividad del sistema de control interno contable implementado.

De igual manera, se busca determinar el grado de cumplimiento del marco normativo establecido por la Contaduría General de la Nación y demás disposiciones legales aplicables al sector público, evaluando aspectos relacionados con el reconocimiento, medición, registro, revelación y presentación de los hechos económicos, así como la adecuada gestión de los riesgos asociados al proceso contable.

Asimismo, la auditoría pretende identificar fortalezas, debilidades y oportunidades de mejora que contribuyan al fortalecimiento del control interno contable, al mejoramiento continuo del proceso financiero y a la generación de información contable útil, transparente y confiable para la toma de decisiones institucionales y el cumplimiento de los requerimientos de los organismos de control.

 <p>ESE HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL</p> <p>MIT: 000204153-7 Cra 25 N° 17-124 Tel 094-7735742 - FAX 094-7730510 Barrio San Pedro</p>	<p>OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO</p>	<p>MECI 1000:2014</p> <p>mipg</p> <p>MODELO INTEGRADO DE PLANEACION Y GESTION</p>
	<p>INFORME DE AUDITORIA</p>	<p>CODIGO: CI-OD</p> <p>PÁGINA: Página 3 de 8</p>

III. MARCO NORMATIVO APLICADO

La auditoría se desarrolló teniendo en cuenta el siguiente marco normativo:

- Ley 87 de 1993, por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades del Estado.
- Decreto 1083 de 2015 y Decreto 648 de 2017, relacionados con el Sistema de Control Interno.
- Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación.
- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aplicables al Grupo II, correspondiente a entidades que no cotizan en el mercado de valores.
- Decreto 2193 de 2004, referente al reporte de información de instituciones prestadoras de servicios de salud.
- Lineamientos del Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG.

IV. COMPONENTE MIPG EVALUADO

La auditoría se enmarca en el componente de Gestión con Valores para Resultados, específicamente en el subproceso de Gestión Financiera, evaluando la confiabilidad y oportunidad de la información contable producida por la entidad.



V. DEPENDENCIA EVALUADA Y PROCESOS DE INTERES

La dependencia evaluada corresponde al Área de Contabilidad, adscrita al proceso de Gestión Financiera de la E.S.E. Hospital San Vicente de Paul.

VI. TALENTO HUMANO DEL AREA Y COMPETENCIAS

El área de contabilidad se encuentra conformada por:

- Una Contadora pública vinculada provisionalmente a la planta de la entidad, con especialización en Revisoría Fiscal y Contraloría.
- Un contador auxiliar de apoyo.
- Un profesional contratista encargado de apoyar la revisión de información proveniente de los procesos de facturación y radicación de cuentas.

 <p>ESE HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL</p> <p>MIT: 000204153-7 Cra 26 N° 17-124 Tel 094-7735742 - FAX 094-7730510 Barrio San Pedro</p>	OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO	MECI 1000:2014  MODELO INTEGRADO DE PLANEACION Y GESTION	
	INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: CI-OD	PÁGINA: Página 4 de 8

El personal involucrado en el proceso contable cuenta con la formación académica, experiencia y competencias necesarias para el desarrollo de sus funciones, lo cual contribuye a la confiabilidad de la información financiera institucional.

VII. INFRAESTRUCTURA DEL AREA EVALUADA

El área de contabilidad dispone de espacios físicos adecuados para el desarrollo de sus actividades, con puestos de trabajo dotados de equipos de cómputo y mobiliario funcional. Asimismo, cuenta con archivadores para la custodia de documentación contable y soportes financieros.

VIII. EVALUACION DEL MODELO DE OPERACIÓN

Durante la auditoría se evidenció que el proceso contable de la entidad se desarrolla conforme al marco normativo aplicable a las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que captan o administran ahorro del público, bajo los lineamientos del Régimen de Contabilidad Pública.



De acuerdo con la evaluación realizada, se destacan los siguientes aspectos:

Políticas contables

La entidad cuenta con un manual de políticas contables debidamente adoptado, el cual define los criterios para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, en concordancia con las normas NIIF aplicables.

Registro y control de operaciones

Se evidenció que los hechos económicos se registran de manera cronológica, sistematizada y respaldada por documentos soporte idóneos, garantizando la trazabilidad y confiabilidad de la información contable.

 <p>ESE HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL <small>NIJ: 000204153-7 Cra 26 N° 17-124 Tel 094-7735742 - FAX 094-7730510 Barrio San Pedro</small></p>	OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO	MECI 1000:2014  MODELO INTEGRADO DE PLANEACION Y GESTION	
	INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: CI-OD	PÁGINA: Página 5 de 8

Conciliaciones y control financiero

La entidad realiza conciliaciones periódicas entre los módulos de tesorería, presupuesto y contabilidad, así como conciliaciones bancarias mensuales, lo que permite verificar la consistencia de la información financiera.

Presentación de estados financieros

Los estados financieros se elaboran y presentan oportunamente a los organismos de control y demás usuarios de la información, en cumplimiento de las disposiciones legales y del principio de transparencia.


Gestión del riesgo contable

Se evidenció la implementación de mecanismos de identificación, análisis y seguimiento de riesgos contables, documentados en la matriz institucional de riesgos, lo que permite prevenir posibles afectaciones a la información financiera de la entidad.

FORTALEZAS

Durante la auditoría se identificaron las siguientes fortalezas:

- Existencia y aplicación de un manual de políticas contables alineado con el marco normativo vigente.
- Uso del catálogo general de cuentas actualizado conforme a las directrices de la Contaduría General de la Nación.
- Implementación de procedimientos de conciliación y depuración contable.
- Mejora en la integración entre áreas asistenciales y administrativas mediante el uso del software institucional, lo cual facilita el flujo de información contable.
- Oportunidad y calidad en la elaboración y presentación de informes financieros a los organismos de control.

 <p>ESE HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL</p> <p>MIT: 000204163-7 Cra 26 N° 17-124 Tel 094-7735742 - FAX 094-7730510 Barrio San Pedro</p>	<p>OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO</p>	<p>MECI 1000:2014</p> <p>mipg</p> <p>MODELO INTEGRADO DE PLANEACION Y GESTION</p>
	<p>INFORME DE AUDITORIA</p>	<p>CODIGO: CI-OD</p> <p>PÁGINA: Página 6 de 8</p>

- Existencia de mecanismos de gestión del riesgo contable y seguimiento a los planes de mejoramiento institucionales.

Estas prácticas contribuyen al fortalecimiento del sistema de control interno contable y al cumplimiento de los principios de transparencia, confiabilidad y oportunidad de la información financiera.

DEBILIDADES



No obstante, se identificaron algunos aspectos susceptibles de mejora:

- Falta de documentación formal del flujo de información entre las áreas proveedoras de datos y el área contable.
- Necesidad de actualizar y fortalecer el inventario de bienes muebles, garantizando su identificación individualizada y ubicación dentro del proceso contable.
- Retrasos ocasionales en el suministro de información por parte de algunas dependencias, lo que puede afectar la oportunidad en la consolidación de la información financiera.
- Insuficiente programación de capacitaciones especializadas para el personal involucrado en la generación y reporte de información contable.

AVANCES Y MEJORAS

Se evidencian avances importantes en el fortalecimiento del proceso contable, entre los cuales se destacan:

- Mejora en la integridad y confiabilidad de la información financiera institucional.
- Articulación del proceso contable con el Plan de Desarrollo Institucional y el Programa de Saneamiento Financiero.

 <p>ESE HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL <small>MIT: 000204153-7 Cra 26 N° 17-124 Tel 094-7735742 - FAX 094-7735910 Barrio San Pedro</small></p>	OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO	MECI 1000:2014  MODELO INTEGRADO DE PLANEACION Y GESTION	
	INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: CI-OD	PÁGINA: Página 7 de 8

- Implementación del Programa de Transparencia y Ética Pública, incluyendo el Código de Integridad, el Código de Ética y las políticas de buen gobierno corporativo.
- Integración del sistema de gestión de riesgos dentro de la gestión institucional.

IX. EVALUACION DE LOS RIESGOS UBICADOS EN EL AREA



Riesgos de infraestructura física

Riesgos ocupacionales

Riesgos de corrupción

X. RESULTADOS DE LA EVALUACION

- De acuerdo con la auditoría realizada, se concluye que el proceso contable de la entidad cumple en términos generales con los lineamientos normativos y los procedimientos establecidos, evidenciando un adecuado nivel de control interno contable.
- No obstante, se identifican oportunidades de mejora relacionadas principalmente con la documentación del flujo de información contable, fortalecimiento del inventario de bienes y mejora en los mecanismos de suministro oportuno de información financiera por parte de las dependencias proveedoras.
- De acuerdo con la auditoría realizada, se concluye que el proceso contable de la entidad cumple en términos generales con los lineamientos normativos y los procedimientos establecidos, evidenciando un adecuado nivel de control interno contable.
- No obstante, se identifican oportunidades de mejora relacionadas principalmente con la documentación del flujo de información contable, fortalecimiento del inventario de bienes y mejora en los mecanismos de suministro oportuno de información financiera por parte de las dependencias proveedoras.

 <p>ESE HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL <small>MIT: 000204163-7 Cra 26 N° 17-124 Tel 094-7735742 - FAX 094-77339519 Barrio San Pedro</small></p>	OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO	MECI 1000:2014  MODELO INTEGRADO DE PLANEACION Y GESTION	
	INFORME DE AUDITORIA	CODIGO: CI-OD	PÁGINA: Página 8 de 8

XI. SUGERENCIAS Y RECOMENDACIONES

Con el fin de fortalecer el sistema de control interno contable de la entidad, se recomienda:

1. Documentar formalmente el flujo de información entre las áreas proveedoras de datos y el área contable, mediante la elaboración de diagramas de flujo.
2. Socializar con las diferentes dependencias las responsabilidades relacionadas con el suministro de información contable, estableciendo plazos y periodicidad de reporte.
3. Fortalecer el proceso de actualización y control del inventario de bienes muebles de la entidad.
4. Implementar un cronograma institucional de capacitación en temas contables y financieros dirigido al personal involucrado en el proceso.
5. Fortalecer los mecanismos de control que garanticen la oportunidad y calidad de la información financiera institucional.

Se solicita por lo tanto a quien corresponda tener en cuenta las recomendaciones descritas y establecer las actividades pertinentes para incorporar en el plan de acción institucional.

Lo anterior para su conocimiento y fines que estime convenientes.

Atentamente,


Ing. LUIS FERNANDO PADILLA MONTES
 ASESOR CONTROL INTERNO