



E.S.E Hospital  
*San Jerónimo*  
Trabajamos por ti, por tu salud

# E.S.E. HOSPITAL SAN JERÓNIMO DE MONTERÍA

## INFORME DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

### VIGENCIA 2025

Resolución 193 de 2016



Evaluación Independiente  
Oficina de Control Interno



Calificación total: **4,68**

Nivel: **EFICIENTE**



Montería, Córdoba



Febrero 2026



## 1. INTRODUCCIÓN

La evaluación del Control Interno Contable de la vigencia 2025 se realiza con fundamento en la Resolución 193 de 2016, incorporada a los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública.

Su finalidad es evaluar la existencia, aplicación y efectividad del control interno contable en la E.S.E. Hospital San Jerónimo de Montería.

También verifica que la información financiera cumpla las características de relevancia y representación fiel, conforme al Régimen de Contabilidad Pública y a las políticas contables adoptadas por la entidad.



## 2. OBJETIVO GENERAL

Evaluar la existencia, aplicación y efectividad del control interno contable desarrollado durante la vigencia fiscal 2025.



## 3. PERÍODO EVALUADO

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2025.






## 4. ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE

- **Reconocimiento:** identificación, clasificación, medición y registro.
- **Medición posterior:** valuación y registro de ajustes.
- **Revelación:** presentación de estados financieros y notas.




## 5. METODOLOGÍA Y RESULTADO DE LA EVALUACIÓN


La evaluación se realizó con base en el cuestionario del procedimiento de Control Interno Contable de la Resolución 193 de 2016, valorando la existencia y efectividad de los controles del proceso contable.

### Rangos de calificación

	1,0 a menor de 3,0:	<b>DEFICIENTE</b>
	3,0 a menor de 4,0:	<b>ADECUADO</b>
	4,0 a 5,0:	<b>EFICIENTE</b>

### Resultado general

	Calificación total obtenida:	<b>4,68</b>
	Nivel cualitativo:	<b>EFICIENTE</b>
	Vigencia evaluada:	<b>2025</b>

-  El resultado evidencia que la entidad cuenta con mecanismos de control, lineamientos, soportes y procedimientos aplicados en el proceso contable. No obstante, se identifican oportunidades de mejora relacionadas con actualización, socialización, documentación y seguimiento de algunos controles.

## 6. FORTALEZAS EVIDENCIADAS



**1.** Existen políticas contables definidas y adoptadas por la entidad.



**2.** Se aplican políticas contables de manera permanente en el proceso contable.



**3.** La entidad cuenta con instructivos, lineamientos y procedimientos para el seguimiento de planes derivados de auditorías internas o externas.



**4.** Se identifican los documentos idóneos para respaldar la información contable.



**5.** Existe instrumento para la identificación individualizada de bienes, apoyado en levantamiento físico de inventarios.



**6.** Se realiza verificación anual del inventario físico de bienes y activos.



**7.** El proceso contable dispone de directrices para conciliaciones, cruces de información e inventarios.



**8.** Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados.



**9.** Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas aplicable a la entidad.



**10.** Los hechos económicos se registran y clasifican conforme al marco normativo y cuentan con soporte documental.



**11.** La entidad dispone de mecanismos de control para asegurar la completitud de los registros contables.



## 7. DEBILIDADES Y ASPECTOS POR MEJORAR

1. La socialización de políticas contables con el personal involucrado no cuenta con evidencia suficiente.
2. Se requiere mantener actualización permanente de las políticas contables y consolidar su aplicación formal.
3. Aunque existen herramientas para el proceso, algunas deben fortalecerse o implementarse plenamente.
4. La documentación del proceso contable requiere revisión y ajustes periódicos.
5. La socialización de lineamientos por correo electrónico no siempre garantiza apropiación ni trazabilidad suficiente.
6. En varios controles no se evidencian registros completos de cumplimiento.
7. No siempre están formalmente establecidas todas las directrices y lineamientos para el mejoramiento de la calidad de la información.
8. El análisis, verificación y depuración de cuentas requiere fortalecimiento y mayor evidencia de seguimiento.
9. La verificación del registro consecutivo de los hechos económicos presenta oportunidades de mejora.



### Síntesis

Las oportunidades de mejora se concentran en actualización normativa interna, evidencia documental, trazabilidad de la socialización y fortalecimiento del seguimiento a controles.

E.S.E. Hospital San Jerónimo de Montería  
Dirección: Cra. 14 No. 22-200 - Montería - Córdoba

**Citas Médicas** Teléfonos: (604) 789 4698 - 018000 180454

[esesanjeronimo.gov.co](http://esesanjeronimo.gov.co)

Sus Peticiones, Quejas, Reclamos y Felicitaciones, serán respondidas en este correo: [pqrf@esesanjeronimo.gov.co](mailto:pqrf@esesanjeronimo.gov.co)



---

## 8. RECOMENDACIONES

- 1 Actualizar, formalizar y socializar integralmente las políticas contables y dejar evidencia verificable de su divulgación y apropiación.
- 2 Fortalecer la documentación de los controles y conservar registros que demuestren su cumplimiento efectivo.
- 3 Consolidar la implementación de herramientas operativas que respalden reconocimiento, clasificación, medición, registro y revelación.
- 4 Reforzar el análisis, depuración, conciliación y seguimiento de cuentas, con evidencia periódica y completa.
- 5 Establecer directrices formales para el mejoramiento continuo de la calidad de la información contable.

---

## 9. CONCLUSIÓN

Con base en la evidencia consignada en la evaluación, el Sistema de Control Interno Contable de la E.S.E. Hospital San Jerónimo de Montería para la vigencia 2025 se ubica en nivel **EFICIENTE**, con calificación total de **4,68**. El resultado demuestra la existencia de elementos de control y, a la vez, la necesidad de continuar fortaleciendo la actualización, la documentación y el seguimiento de algunos controles.



.....

### Oficina de Control Interno

E.S.E. Hospital San Jerónimo de Montería  
Febrero de 2026