

	UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER OCAÑA			
	Documento FORMATO HOJA DE RESUMEN PARA TRABAJO DE GRADO	Código F-AC-DBL-007	Fecha 30-09-2024	Revisión C
	Dependencia DIVISIÓN DE BIBLIOTECA	Aprobado SUBDIRECTOR ACADEMICO	Pág. 0 (50)	

RESUMEN – TRABAJO DE GRADO

AUTORES	Alexander Rojas Rojas		
FACULTAD	Ciencias Administrativas y Económicas		
PLAN DE ESTUDIOS	Contaduría Pública		
DIRECTOR	Stefanny Mandón Navarro		
CODIRECTOR	No aplica		
TÍTULO DE LA TESIS	Acompañamiento en la Auditoría y Control Interno de los Procesos Contables de la E.S.E. Hospital Emiro Quintero Cañizares de Ocaña		
TITULO EN INGLES	Support for the Audit and Internal Control of the Accounting Processes of the E.S.E. Hospital Emiro Quintero Cañizares in Ocaña		
RESUMEN (70 palabras)			
En el acompañamiento de la auditoría y control interno de los procesos contables de la E.S.E. Hospital Emiro Quintero Cañizares de Ocaña tiene como finalidad evaluar la eficiencia, confiabilidad y transparencia en el manejo de los recursos financieros de la institución. Este proceso implica la revisión detallada de las actividades contables, la verificación del cumplimiento normativo y la identificación de riesgos que puedan afectar la integridad de la información financiera.			
RESUMEN EN INGLES			
The purpose of supporting the audit and internal control of the accounting processes of the Emiro Quintero Cañizares Hospital in Ocaña is to evaluate the efficiency, reliability, and transparency in the management of the institution's financial resources. This process involves a detailed review of accounting activities, verification of regulatory compliance, and identification of risks that may affect the integrity of financial information.			
PALABRAS CLAVES	Auditoria, control, finanzas, salud, usuarios		
PALABRAS CLAVES EN INGLES	Audit, control, finance, health, users		
CARACTERÍSTICAS			
PÁGINAS: 50	PLANOS:	ILUSTRACIONES:	CD-ROM:



Vía Acolsure, Sede el Algodonal, Ocaña, Colombia - Código postal: 546552
 Línea gratuita nacional: 01 8000 121 022 - PBX: (+57) (7) 569 00 88
atencionalciudadano@ufpso.edu.co - www.ufpso.edu.co

Acompañamiento en la Auditoría y Control Interno de los Procesos Contables de la E.S.E.

Hospital Emiro Quintero Cañizares de Ocaña

Alexander Rojas Rojas

Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas, Universidad Francisco de Paula

Santander Ocaña

Contaduría Pública

Stefanny Mandón Navarro

22 Agosto de 2025

Agradecimientos

Quisiera expresar mi más profundo agradecimiento a mi directora de pasantías Stefanny Mandón Navarro. Su experiencia, comprensión y paciencia contribuyeron al logro de este objetivo, en el complejo y gratificante camino del trabajo. Su guía constante y su fe inquebrantable en mis habilidades me han motivado a alcanzar alturas que nunca imaginé. No tengo palabras para expresar mi gratitud por su inmenso apoyo durante este viaje.

Índice

Capítulo 1. Acompañamiento en la Auditoría y Control Interno de los Procesos Contables de la E.S.E. Hospital Emiro Quintero Cañizares de Ocaña	10
1.1 Descripción de la empresa	10
1.1.1 Misión	10
1.1.2 Visión	11
1.1.3 Objetivos de la empresa	11
1.1.4 Descripción de la estructura organizacional	12
1.1.5 Descripción de la dependencia y/o proyecto al que fue asignada	12
1.2 Diagnóstico inicial de la dependencia asignada	13
1.2.1 Planteamiento del problema	15
1.3 Objetivos de la pasantía	16
1.3.1 Objetivo general	16
1.3.2 Objetivos específicos	17
1.4 Descripción de las actividades a desarrollar en la misma	17
1.5 Cronograma de actividades	20
Capítulo 2. Enfoque conceptual	22
2.1 Enfoque conceptual	22
2.2 Enfoque legal	24
Capítulo 3. Informe de resultados	27
3.1 Proveer formación especializada al personal de contabilidad y auditoría sobre las normativas vigentes y mejores prácticas en control interno	27
3.2 Identificar los riesgos financieros y operativos emergentes, proporcionando estrategias para	

mitigarlos, asegurando la continuidad y estabilidad financiera del hospital	31
3.3 Promover una comunicación efectiva y transparente entre los departamentos de contabilidad, auditoría y otras áreas del hospital, facilitando la colaboración y el flujo de información	37
Capítulo 4. Diagnóstico final	39
Capítulo 5. Conclusiones	41
Capítulo 6. Recomendaciones	43
Referencias	44
<u>Apéndices</u>	46

Lista de tablas

Tabla 1. Matriz DOFA	13
Tabla 2. Descripción de actividades	17
Tabla 3. Cronograma de actividades	20

Lista de figuras

Figura 1. Estructura organizacional	12
-------------------------------------	----

Lista de apéndices

Apéndice A. Evidencias fotográficas del desarrollo de la pasantía	47
---	----

Introducción

El presente trabajo aborda el acompañamiento en los procesos de auditoría y control interno dentro del área contable de la Empresa Social del Estado (E.S.E.) Hospital Emiro Quintero Cañizares de Ocaña. Su propósito principal es contribuir al fortalecimiento de la gestión financiera a través de la revisión, evaluación y mejoramiento de los procedimientos contables, garantizando su correcta aplicación conforme a la normativa vigente y las buenas prácticas administrativas del sector salud.

Este acompañamiento busca identificar riesgos, detectar debilidades operativas y proponer acciones correctivas que permitan optimizar los controles internos, fomentar la transparencia en el manejo de los recursos, y asegurar la confiabilidad de la información contable. Así, se promueve una gestión institucional más eficiente, orientada al cumplimiento de los objetivos misionales del hospital y al bienestar de la comunidad ocañera y la región que depende de sus servicios.

Resumen

El acompañamiento en la auditoría y control interno de los procesos contables de la E.S.E. Hospital Emiro Quintero Cañizares de Ocaña tiene como finalidad evaluar la eficiencia, confiabilidad y transparencia en el manejo de los recursos financieros de la institución. Este proceso implica la revisión detallada de las actividades contables, la verificación del cumplimiento normativo y la identificación de riesgos que puedan afectar la integridad de la información financiera.

Mediante la aplicación de técnicas de auditoría, se busca fortalecer el sistema de control interno, corregir debilidades administrativas y garantizar que los procedimientos contables se alineen con las políticas institucionales y los estándares del sector salud en Colombia. El acompañamiento también contribuye a mejorar la toma de decisiones, generar confianza en la gestión institucional y asegurar una rendición de cuentas clara ante los entes de control y la comunidad en general.

Capítulo 1. Acompañamiento en la Auditoría y Control Interno de los Procesos Contables de la E.S.E. Hospital Emiro Quintero Cañizares de Ocaña

1.1 Descripción de la empresa

E.S.E Hospital Emiro Quintero Cañizares es una entidad social del estado que proporciona servicios de salud de baja, moderada y alta complejidad en la provincia de Ocaña, manteniendo elevados criterios de calidad. Actualmente se encuentra en el segundo nivel y está bastante próximo a la publicidad del tercer lugar; Su orientación se originó en 1960, cuando el norte de Santander era visto como uno de los departamentos de prueba, aplicando la regionalización, de acuerdo a un plan piloto organizado por el Ministerio de Salud, O.P.S (Hospital Emiro Quintero Cañizares, 2024).

UNICEF tiene la intención de descentralizar cuatro áreas fundamentales, tales como cirugía, drogas internas, pediatría y gineco-proteínas. Por esta razón, en Ocaña, comenzó la construcción en 1990, finalizando a finales de 1995. En este mismo año, se le otorga rango legal como una Empresa Social del Estado, de acuerdo con la ordenanza 060 del 29 de diciembre de 1995, emitida por la distinguida Asamblea del Norte de Santander” (Quintero, 2025).

1.1.1 Misión

Somos una entidad social ubicada en el estado que ofrece servicios médicos de baja, media y alta complejidad en la provincia de Ocaña, manteniendo altos estándares de calidad global y la mejora constante del sistema general de seguridad social en el centro principal y las

redes vinculadas. Fundamentado en la participación social, el crecimiento del talento humano, las relaciones de enseñanza y investigación, con tecnología adecuada y sostenibilidad económica, protege la dignidad del individuo con un enfoque de servicio a la comunidad (Hospital Emiro Quintero Cañizares, 2024).

1.1.2 Visión

En 2023, la ESE Hospital Emiro Quintero Cañizares, en el noreste de Colombia se debe reconocer como una autoridad de salud líder, centrándose en proporcionar servicios, patrón de atención, acreditado, promover la gestión del conocimiento a través de la atención humanizada para mejorar la sociedad (Hospital Emiro Quintero Cañizares, 2024).

1.1.3 Objetivos de la empresa

Promover el desarrollo social de la región, que mejora la calidad de vida y reduce la morbilidad, la mortalidad, la discapacidad y el sufrimiento, lo que puede evitarse en la población de los usuarios en la medida en que se alcanza.

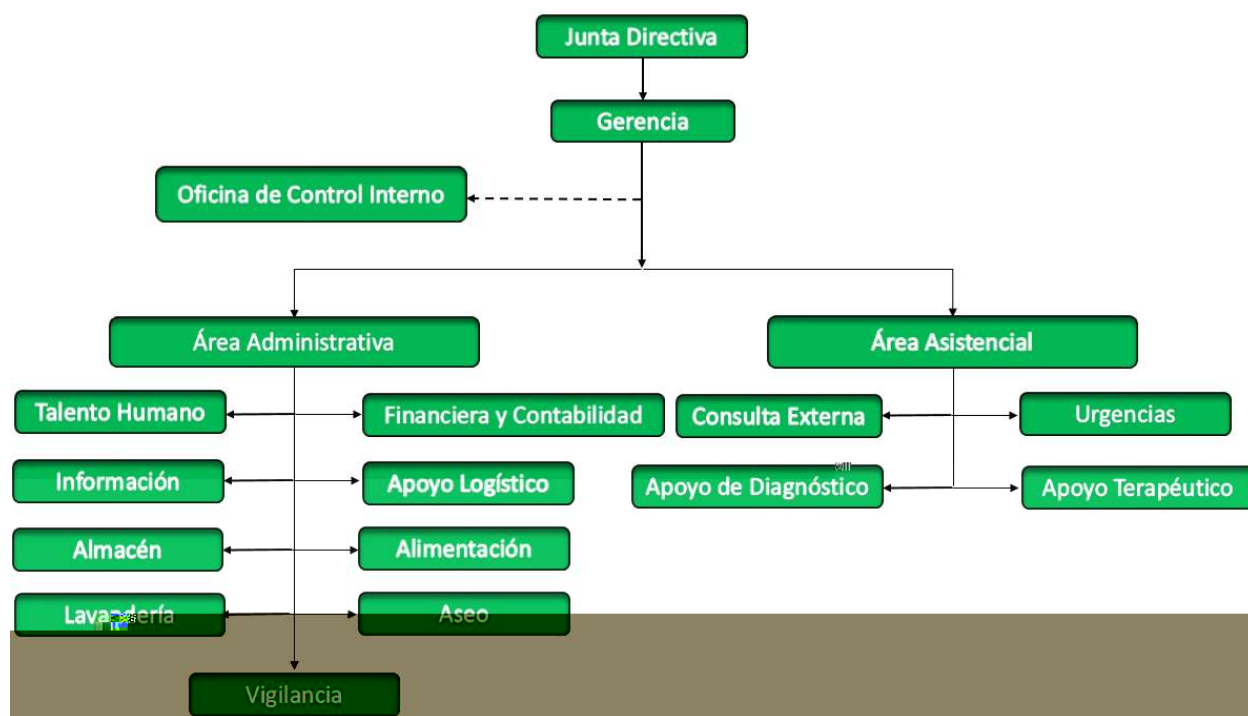
Brindar atención médica efectiva que cumplan con los estándares de calidad establecidos de acuerdo con las reglas emitidas para este propósito, garantizando la utilización de los recursos.

Cumplir con los requisitos ambientales, la personalización continua de sus servicios y cirugía. Garantizar los mecanismos de los ciudadanos y la participación pública, determinados por las leyes y reglamentos (Hospital Emiro Quintero Cañizares, 2024).

1.1.4 Descripción de la estructura organizacional

Figura 1

Estructura organizacional



Nota. La figura muestra el organigrama de la ESE Hospital Emiro Quintero Cañizares

1.1.5 Descripción de la dependencia y/o proyecto al que fue asignada

Para la presente pasantía el estudiante fue asignado a la dependencia de auditoría y control interno en el Hospital Emiro Quintero Cañizares, siendo esta área de la Entidad de Salud, una de las más importantes ya que, esta área, tiene como objetivo asegurar la integridad, exactitud y transparencia de los registros contables y financieros de la organización, mediante la implementación de controles internos eficaces y la realización de auditorías periódicas, por lo tanto, juega un papel crucial en la protección de los activos de la organización, la garantía de la confiabilidad de la información financiera

y el cumplimiento de las leyes y regulaciones vigentes. Su labor contribuye a la transparencia y la confianza de los clientes en la gestión financiera de la organización (Hospital Emiro Quintero Cañizares, 2024).

1.2 Diagnóstico inicial de la dependencia asignada

El análisis del área objeto estudio, se desarrolló elaborando la matriz DOFA, facilitando de esta manera la identificación de Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas, siendo esencial para una planificación estratégica efectiva y para asegurar que una organización pueda adaptarse y prosperar en un entorno dinámico.

Tabla 1
Matriz DOFA

DIAGNOSTICO INICIAL	
F	FORTALEZAS
	F1. Personal altamente capacitado en el área contable.
	F2. Procedimientos y protocolos establecidos para el control interno.
	F3. Plan de auditoria de auditoria basado en riesgos.
	F4. Buena colaboración con otros departamentos.
O	OPORTUNIDADES
	O1. Avances en equipos tecnológicos para mejorar los procesos contables.
	O2. Programas de capacitación y desarrollo profesional para el

		personal del área contable.
		O3. Implementación de la autoevaluación de riesgos y control interno.
		O4. Colaboraciones con otras áreas.
		O5. Implementación de sistemas de gestión de mantenimiento asistidos por software.
		D1. Recursos financieros limitados para actualizar y reemplazar equipos obsoletos.
		D2. Evaluación de riesgos no alineados con la estrategia organizacional.
D	DEBILIDADES	D3. Falta de personal suficiente en el área de control interno y auditoria.
		D4. Procedimientos administrativos lentos que retrasan las operaciones.
		D5. Inadecuada gestión de inventarios.
		A1. Predisposición para el enfoque financiero y exposición en cumplimiento sin existir un balance que preste atención a riesgo operacional.
A	AMENAZAS	A2. La implementación de hallazgos limitada por presupuestos, nivel personal.
		A3. Disminución de la cooperación de la gerencia.
		A4. Incremento o cambio en riesgos emergentes.
		A5. Falta conocimientos iniciativas gerenciales.

A6. Adaptar trabajo a expectativas normativas o de partes interesadas.

ESTRATEGIA FO

Fortalezas/Oportunidades (FO).

Mejorar la eficiencia y precisión de los procesos contables y de gestión de mantenimiento mediante la capacitación del personal y la implementación de sistemas de gestión de mantenimiento asistidos por software.

ESTRATEGIAS DO

Debilidades/Oportunidades (DO).

Crea cuestionarios y listas de verificación para que los empleados puedan autoevaluar el cumplimiento y la eficiencia de los procedimientos.

ESTRATEGIAS FA

Fortalezas/Amenazas (FA).

Asignar roles y responsabilidades claras para cada aspecto del cumplimiento y la gestión de riesgos. Esto ayuda a evitar la duplicación de esfuerzos y garantiza que todas las áreas estén cubiertas.

ESTRATEGIAS DA

Debilidades/Amenazas (DA).

Realizar una evaluación exhaustiva para determinar exactamente cuántos y qué tipo de recursos son necesarios en el área de control interno y auditoría. Identificar las habilidades y competencias clave que se requieren para enfrentar los riesgos emergentes.

Nota. La tabla muestra las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas

1.2.1 Planteamiento del problema

Según Cumbicos (2023), el control interno contable es esencial para la gestión eficiente de las organizaciones, garantizando la veracidad y transparencia de la información financiera. Su estructura se basa en políticas y procedimientos para proteger los activos, mantener registros

precisos y cumplir con las leyes. Los beneficios incluyen la mejora de la eficacia operativa y la fiabilidad de los reportes económicos, por lo tanto, se tendrán en cuenta los dos módulos y en eje transversal de comunicación e información, así mismo la relación con el nuevo Modelo Integrado de Planeación y Control MIPG del 2014.

Teniendo en cuenta lo anterior se debe decir que en la E.S.E Hospital Emiro Quintero Cañizares del municipio de Ocaña, enfrenta varios desafíos en la auditoría y control interno de sus procesos contables, los cuales impactan negativamente en la eficiencia y transparencia de sus operaciones financieras, como es la carencia de suficiente personal en auditoría y control interno, lo que dificulta la implementación de prácticas efectivas de control y supervisión. De igual forma, la aparición de nuevos riesgos financieros y operacionales no está siendo adecuadamente gestionada, lo que aumenta la vulnerabilidad de la institución a fraudes y pérdidas financieras. Como también la institución enfrenta dificultades para cumplir con las normativas y regulaciones vigentes, lo que puede resultar en sanciones y pérdida de credibilidad.

1.3 Objetivos de la pasantía

1.3.1 Objetivo general

Realizar el acompañamiento en la Auditoría y Control Interno de los Procesos Contables de la E.S.E. Hospital Emiro Quintero Cañizares de Ocaña

“Tabla 2” “Continuación”

Contables de la E.S.E.	A2. Crear un plan de formación
Hospital Emiro Quintero	detallado que incluya objetivos,
Cañizares de Ocaña	contenidos y cronogramas.
	A3. Programar talleres y
	seminarios presenciales o virtuales
	donde se aborden los temas de la
	capacitación.
	A1. Revisar los procesos y
	controles internos actuales para
	identificar posibles
Identificar los riesgos	vulnerabilidades.
financieros y operativos	
emergentes, proporcionando	A2. Crear planes de contingencia
estrategias para mitigarlos,	para enfrentar los riesgos
asegurando la continuidad y	identificados, asegurando que el
estabilidad financiera del	hospital tenga respuestas rápidas y
hospital.	efectivas ante situaciones
	adversas.
	A3. Proporcionar informes
	periódicos a la alta dirección sobre

“Tabla 2” “Continuación”

	los riesgos identificados y las estrategias de mitigación implementadas. A1. Organizar reuniones regulares con representantes de cada departamento para discutir temas relevantes, compartir información y coordinar acciones.
Promover una comunicación efectiva y transparente entre los departamentos de contabilidad, auditoría y otras áreas del hospital, facilitando la colaboración y el flujo de información.	A2. Publicar boletines informativos periódicos que incluyan actualizaciones sobre las actividades de cada departamento, novedades y logro A3. Reconocer y agradecer públicamente los esfuerzos y logros de los empleados y departamentos que demuestran una comunicación efectiva y colaborativa.

Nota. La tabla muestra los objetivos y las actividades

“Tabla 3” “Continuación”

Organizar reuniones con
cada departamento.

Publicar boletines
informativos.

Reconocer públicamente
los logros de los
empleados.

Revisión de la directora

Sustentación

Nota. La tabla contiene el cronograma con las actividades a desarrollar en la pasantía

Capítulo 2. Enfoque conceptual

2.1 Enfoque conceptual

El control interno. Se puede definir como la herramienta que no solo busca proteger los activos de la entidad, sino también optimizar la eficacia operativa y mantener la credibilidad y conformidad en la información financiera, este enfoque integral, contribuye al desarrollo sostenible y la resiliencia frente a cambios del entorno empresarial (Terrel, 2022).

Importancia del control interno en las organizaciones. La supervisión interna de la contabilidad es crucial para la administración eficaz de las entidades, asegurando la autenticidad y claridad de los datos financieros. Su organización se fundamenta en políticas y procesos para salvaguardar los bienes, conservar registros exactos y acatar las normativas legales. Los beneficios comprenden el incremento de la eficiencia operativa y la confiabilidad de los informes financieros (Cumbicos y Tapia, 2023).

Según De la Peña Gutiérrez (2011), señala el siguiente concepto de **auditoría**:

“Este enfoque reconoce que las auditorías pueden variar dependiendo de los objetivos específicos, como auditorías financieras, operativas o de cumplimiento. Cada tipo responde a necesidades particulares y tiene un impacto directo en los resultados económicos de una empresa. En esencia, la auditoría no solo es un acto de verificación, sino también un proceso de generación de confianza y valor para las organizaciones, ayudando a fortalecer su eficiencia y credibilidad” (Arias, 2023).

Según Zapata (2021), el **proceso contable** se define como un conjunto de pasos lógicos y organizados que debe seguir el contador desde el inicio de la empresa a lo largo de toda su trayectoria. A medida que la empresa realiza transacciones, muchas de ellas impactan en su economía y en sus finanzas. Este procedimiento, como se mencionó, permite conocer, valorar y presentar información contable tanto por cada operación individual como de manera acumulada en períodos específicos. Además, facilita la evaluación y el control de los recursos económicos y financieros, y brinda a los usuarios una comprensión continua del flujo de la información contable.

El **riesgo financiero** se refiere al impacto de la incertidumbre en los objetivos establecidos. Por ello, es crucial planificar estrategias adecuadas que permitan conocer los límites aceptables de exposición, así como identificar y cuantificar con precisión las pérdidas potenciales que pudieran afectar de manera significativa la estructura patrimonial (Moran et al. , 2021). Ante esta situación, se proponen cinco pasos esenciales para la gestión de riesgos: primero, la identificación y selección de los riesgos; segundo, la evaluación y medición de los mismos; tercero, el establecimiento de límites aceptables de riesgo; cuarto, la elección e implementación de métodos de gestión de riesgos; y, finalmente, el monitoreo y control de los procesos.

Los **operativos emergentes**, según Moreno y Valencia (2020), la productividad de las organizaciones se ha convertido en el eje central de los avances tecnológicos en el ámbito empresarial. Con el tiempo y la llegada de la era digital, las empresas han buscado modernizar tanto sus procesos administrativos como operativos, con el objetivo de incrementar su productividad y descubrir nuevas oportunidades de negocio a través de la implementación de

tecnologías innovadoras. Este proceso se conoce como "transformación digital", que permite a las organizaciones adaptar sus estrategias a las necesidades actuales y futuras. En un pasado no muy lejano, las empresas tradicionales se esforzaban por mantener sus procedimientos; sin embargo, hoy en día, parece que aquellas que no se transforman gradualmente van quedando atrás, dejando la transformación digital como su única alternativa viable.

2.2 Enfoque legal

Según la Ley 43 de 1990. En el artículo 6. De los principios de contabilidad generalmente aceptados. Se entiende por principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, el Conjunto de conceptos básicos y de reglas que deben ser observados al registrar e Informar contablemente, sobre los asuntos y actividades de personas naturales o jurídicas (República de Colombia, 2024).

De otra parte, el Decreto 2649 de 1993. Por el cual se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia (Congreso de Colombia, 2024).

Código de Comercio. En el artículo 10. Son comerciantes las personas que profesionalmente se ocupan en alguna de las actividades que la ley considera mercantiles. Artículo 823. Los términos técnicos o usuales que se emplean en documentos destinados a probar contratos u obligaciones mercantiles, o que se refieran a la ejecución de dichos contratos u obligaciones, se entenderán en el sentido que tengan en el idioma castellano (Congreso de

Colombia, Código de Comercio, 2024).

Ley 1314 de 2009. Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento (Congreso de Colombia, Ley 1314 de 2009, 2024).

Código sustantivo del Trabajo. En el artículo 23.

1. Para que haya contrato de trabajo se requiere que concurren estos tres elementos esenciales:
 - a. La actividad personal del trabajador, es decir, realizada por sí mismo;
 - b. La continuada subordinación o dependencia del trabajador respecto del patrono, que faculta a éste para exigirle el cumplimiento de órdenes, en cualquier momento, en cuanto al modo, tiempo o cantidad de trabajo, e imponerle reglamentos, la cual debe mantenerse por todo el tiempo de duración del contrato; y
 - c. Un salario como retribución del servicio.
2. Una vez reunidos los tres elementos de que trata este artículo, se entiende que existe contrato de trabajo y no deja de serlo por razón del nombre que se le dé ni de otras condiciones o modalidades que se le agreguen.

Artículo 27. Remuneración del trabajo. Todo trabajo dependiente debe ser remunerado (Congreso de Colombia, 2024).

Decreto 780 de 2016. En el artículo 3.2.1.1. Establecido en el numeral 5. Novedades comprende todo hecho que afecte el monto de las cotizaciones a cargo de los aportantes o de las

obligaciones económicas que estos tienen frente al sistema.

Las novedades pueden ser de carácter transitorio o permanente:

- a) Novedades transitorias son las que afectan temporalmente el monto de las obligaciones económicas a cargo del aportante, tales como incapacidades, suspensiones del contrato de trabajo y variaciones no permanentes del Ingreso Base de Cotización, y
- b) Novedades permanentes son las que afectan la cotización base a cargo del aportante en relación con una determinada entidad administradora tales como ingresos al sistema cambios del empleador o retiro, traslado de entidad administradora y cambios en el Ingreso Base de Cotización, trabajadores dependientes al servicio de más de un patrono, cambio de condición de independiente a dependiente, o viceversa (Congreso de Colombia, 2024).

Capítulo 3. Informe de resultados

3.1 Proveer formación especializada al personal de contabilidad y auditoría sobre las normativas vigentes y mejores prácticas en control interno

Según García (2022), para mejorar la forma en que se manejan las finanzas y la administración en los centros de salud, es fundamental que el personal de contabilidad y auditoría reciba una capacitación especializada. Esto ayuda a asegurar que se sigan las reglas actuales y que se utilicen métodos de control interno que funcionen bien. El objetivo principal de esta pasantía es preparar al personal encargado de la contabilidad y la auditoría, dándoles conocimientos nuevos y habilidades prácticas para cumplir con las normas, ser transparentes y mejorar constantemente.

La capacitación busca no solo mejorar las habilidades profesionales, sino también crear un ambiente de trabajo donde la responsabilidad, el autocontrol y la prevención de problemas sean importantes. Estos son elementos clave para asegurar que la información financiera sea confiable y que la institución funcione sin problemas. Con esta ayuda académica, se espera lograr una gestión contable que cumpla con las leyes y los principios éticos del servicio público.

Actividad 1. Realizar un análisis de necesidades para identificar las áreas que requieren mayor formación. En esta actividad básicamente se recibió instrucción fundamental para la comprensión clara de las áreas que requerían mayor formación dentro de la organización. Estas inducciones no solo proporcionaron una visión general del funcionamiento de la empresa,

sino que también ayudaron a identificar las principales áreas en las que el personal necesitaba fortalecer sus habilidades y conocimientos.

De otra parte, durante las inducciones, se abordaron varios temas claves relacionados con los procesos internos, las normativas vigentes y las mejores prácticas en cada área específica, lo que permitió identificar las brechas existentes. Además, ofrecieron la oportunidad de interactuar con los diferentes departamentos y de obtener retroalimentación directa de los empleados sobre sus propias percepciones respecto a las áreas donde sentían que requerían más apoyo o capacitación.

Por último, se debe decir que el análisis de necesidades se puede tomar como una estrategia para identificar las áreas del personal contable y de auditoría que requieren un mayor fortalecimiento en materia de formación. De otra parte, se evidenciaron conocimientos, habilidades técnicas insuficientes o desconocimiento normativo que pueden impactar directamente en la calidad de los procesos financieros y en la eficacia del control interno institucional.

Actividad 2. Crear un plan de formación detallado que incluya objetivos, contenidos y cronogramas. En la presente actividad se tuvo como principal enfoque la creación de un plan detallado que abarco aspectos fundamentales como los objetivos, contenidos y cronogramas relacionados con el autocontrol y el Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG). Esta actividad fue crucial para entender cómo la implementación de estrategias permite el fortalecimiento del desempeño y la eficiencia dentro de la ESE Hospital Emiro Quintero

Cañizares.

Teniendo en cuenta lo anterior, en primer lugar, se trabajó en la definición de los objetivos del plan, que tenían como propósito principal mejorar las capacidades del personal en cuanto al autocontrol en sus funciones, así como familiarizar a todos con las políticas y principios establecidos por el MIPG. El objetivo era que cada miembro del equipo pudiera identificar y aplicar de manera efectiva las herramientas y procesos relacionados con el autocontrol, asegurando que las operaciones se llevaran a cabo de forma más eficiente, ética y alineada con los valores organizacionales.

De otra parte, en la elaboración de un plan de formación detallado que integre objetivos claros, contenidos pertinentes y cronogramas realistas representa una herramienta estratégica para consolidar las competencias del personal contable y de auditoría en la E.S.E. Hospital Emiro Quintero Cañizares de Ocaña. Este enfoque estructurado permite alinear las actividades de capacitación con las necesidades identificadas en el diagnóstico previo, garantizando una gestión del conocimiento más efectiva y sostenida en el tiempo.

Al definir objetivos específicos, se orienta el proceso formativo hacia resultados medibles y coherentes con las metas institucionales. La selección adecuada de contenidos asegura la relevancia temática y la aplicabilidad práctica de las sesiones, mientras que la inclusión de cronogramas facilita la planificación operativa y el cumplimiento de los tiempos establecidos. En conjunto, este plan de formación actúa como un motor de mejora continua, fortaleciendo el control interno, promoviendo la transparencia financiera y optimizando el desempeño del equipo

humano en función de los principios del servicio público.

Actividad 3. Programar talleres y seminarios presenciales o virtuales donde se aborden los temas de la capacitación. Para el desarrollo de la actividad número tres se contó con la colaboración del grupo de trabajo, llevando a cabo una serie de capacitaciones presenciales que tuvieron un impacto directo en diversas áreas de la ESE Hospital Emiro Quintero Cañizares especialmente la contable y financiera.

Siendo este proceso crucial para fortalecer el conocimiento del personal en temas claves relacionados con la actividad desarrollada y que permitió interactuar de manera directa con los empleados en sus propios entornos de trabajo. por lo tanto, el primer paso consistió en elaborar diversas diapositivas, las cuales contenían información clave sobre los temas a tratar en las capacitaciones. Las presentaciones fueron diseñadas de manera clara y visualmente atractivas, para facilitar la comprensión y retención de la información por parte de los participantes. A lo largo de las sesiones, cada diapositiva abordaba puntos específicos que requerían ser explicados y discutidos, lo que permitió una mayor interacción y resolución de dudas en tiempo real.

Una de las actividades más destacadas fue la dinámica de recorrer oficina por oficina dentro de las instalaciones del ESE Hospital Emiro Quintero Cañizares, lo que permitió llevar las capacitaciones directamente al lugar de trabajo de cada grupo, facilitando el acceso a la formación, propiciando un ambiente más relajado y enfocado para los participantes. De igual forma, cada oficina recibió atención personalizada, adaptando el contenido según las necesidades específicas de los equipos en cada área.

Lo anterior es muy importante, ya que la programación de talleres presenciales o virtuales, desempeña un papel crucial en la consolidación de un proceso formativo efectivo y dinámico dentro de las instituciones. Estas actividades permiten complementar los contenidos teóricos con espacios prácticos, participativos y adaptados a las necesidades reales del personal, fortaleciendo así la apropiación del conocimiento.

Además de lo anterior, permite la facilidad de intercambio de experiencias y la resolución de casos reales, lo cual refuerza la comprensión y utilidad de los conceptos abordados, afianza los temas tratados en capacitaciones previas mediante dinámicas, simulaciones y ejercicios grupales, al igual que, promover una cultura organizacional basada en el aprendizaje continuo.

3.2 Identificar los riesgos financieros y operativos emergentes, proporcionando estrategias para mitigarlos, asegurando la continuidad y estabilidad financiera del hospital

La identificación oportuna de los riesgos financieros y operativos emergentes constituye un pilar fundamental para preservar la estabilidad institucional de la E.S.E. Hospital Emiro Quintero Cañizares de Ocaña. Este proceso preventivo permite anticipar situaciones que puedan comprometer la eficiencia administrativa, la sostenibilidad financiera y la calidad de los servicios prestados a la comunidad, al reconocer estos riesgos ya sean derivados de cambios normativos, fluctuaciones presupuestales, fallas en el control interno o factores externos impredecibles se abren espacios para diseñar e implementar estrategias de mitigación adaptadas al contexto específico del hospital (García Y. , 2024).

Actividad 1. Revisar los procesos y controles internos actuales para identificar posibles vulnerabilidades. En esta actividad el proceso comenzó con una revisión exhaustiva de los procedimientos existentes en diferentes departamentos de la ESE Hospital Emiro Quintero Cañizares. Esto incluyó la recopilación de documentos y manuales de procedimientos que definieran claramente las políticas, roles y responsabilidades de cada área. A través de entrevistas con los responsables de cada departamento, se pudo obtener una comprensión más profunda de cómo se ejecutan estos procesos en la práctica y de cómo se implementan los controles internos a nivel operativo.

Una vez que se tuvo una visión general de los procesos, se procedió a identificar los controles internos existentes que se utilizan para mitigar riesgos y asegurar la eficiencia operativa. Estos controles son tanto manuales como automatizados y su efectividad depende en gran medida de la correcta implementación y monitoreo continuo. Durante la revisión, se hizo especial énfasis en la evaluación de riesgos potenciales en diversas áreas, como el manejo de recursos financieros, la seguridad de la información y la gestión de inventarios. Este análisis permitió detectar posibles puntos de debilidad, como la falta de procedimientos estandarizados, la ausencia de controles de acceso adecuados a sistemas de información o la falta de documentación actualizada.

Lo anterior fue muy importante, ya que la revisión constante de los procesos y controles internos es esencial para garantizar la integridad financiera, eficiencia operativa y sostenibilidad institucional de cualquier entidad, especialmente en el sector salud. Esta práctica permite evaluar si los mecanismos actuales responden adecuadamente a las exigencias normativas, si se adaptan a

cambios en el entorno y si protegen eficazmente contra errores, fraudes o riesgos emergentes.

Actividad 2. Crear planes de contingencia para enfrentar los riesgos identificados, asegurando que el hospital tenga respuestas rápidas y efectivas ante situaciones adversas.

Para el desarrollo de la presente actividad y la creación de planes de contingencia, se hizo inicialmente una evaluación exhaustiva de los riesgos potenciales que podrían afectar al hospital. Para ello, se tuvieron en cuenta fuentes de información, que incluyeron entrevistas informales con el personal clave, la revisión de incidentes pasados y la consulta con expertos en diversas áreas, como seguridad, informática y gestión de emergencias. A través de este proceso, se pudo identificar una serie de riesgos que variaban en severidad y probabilidad, tales como la interrupción de servicios críticos, problemas con el suministro de insumos médicos, fallos en los equipos tecnológicos, y posibles amenazas cibernéticas.

Una vez que los riesgos fueron identificados, el siguiente paso fue definir las respuestas adecuadas a cada uno de estos riesgos, priorizando aquellos que podían tener el mayor impacto en la salud y seguridad de los pacientes, así como en la operatividad del hospital. Cada plan de contingencia fue diseñado con un enfoque específico según el tipo de riesgo.

Para el plan de contingencia se propusieron actividades como las siguientes:

Seguridad de la información

Identificación de activos críticos (sistemas, bases de datos, servidores, redes)

Análisis de amenazas potenciales (internas y externas)

Clasificación del impacto (alto, medio, bajo)

Uso de contraseñas fuertes y autenticación multifactor

Normativas sobre manejo de datos sensibles

Notificación a autoridades y usuarios afectados

Frecuencia de respaldos automáticos y almacenamiento seguro

Procedimientos para recuperación rápida ante pérdida de datos

Talleres sobre buenas prácticas digitales

Simulacros de incidentes de seguridad

Difusión de políticas internas de protección de la información

Gestión de inventarios

Identificación de riesgos como desabastecimiento, vencimiento de productos, errores de registro, daños físicos o robos.

Análisis de impacto en servicios clínicos y administrativos.

Priorización de productos esenciales para la atención médica.

Determinación de niveles mínimos de seguridad para insumos estratégicos.

Implementación de software para trazabilidad en tiempo real.

Entrenamiento en manejo eficiente del inventario.

Simulacros de contingencia ante escenarios de riesgo.

Protocolos para toma rápida de decisiones en crisis.

Falta de procedimientos estandarizados

Identificación de áreas donde no existen procedimientos formalizados.

Evaluación del impacto operativo y riesgo asociado a la falta de estandarización.

Elaboración de guías operativas provisionales por área funcional.

Seguimiento diario o semanal al funcionamiento de los nuevos protocolos.

Canales de comunicación interna para reportar fallas o dudas.

Falta de documentación actualizada

Realizar un inventario completo de los documentos existentes.

Identificar cuáles están obsoletos, cuáles requieren ajustes y cuáles faltan completamente.

Establecer prioridades según impacto operativo y áreas críticas.

Implementar normas claras sobre formatos, controles de versiones y aprobación.

Formar a los funcionarios en la importancia de la documentación actualizada.

Promover buenas prácticas para la elaboración, revisión y resguardo de documentos.

Implementar sistemas de gestión documental (SGD) que faciliten el acceso, control y trazabilidad.

Programar revisiones periódicas sobre cumplimiento documental.

Generar reportes que permitan identificar cuellos de botella o áreas con alta rotación normativa.

Actividad 3. Proporcionar informes periódicos a la alta dirección sobre los riesgos identificados y las estrategias de mitigación implementadas. La elaboración y entrega periódica de informes a la alta dirección sobre los riesgos identificados y las estrategias de

mitigación implementadas es una práctica esencial para fortalecer la gobernanza institucional y garantizar una toma de decisiones informada y oportuna. Estos reportes permiten mantener una visión clara y actualizada del panorama de riesgos, evidenciar el compromiso con la gestión preventiva, y evaluar la eficacia de las acciones correctivas adoptadas.

El proceso comenzó con la identificación de los riesgos a través de un análisis de los procesos y entrevistas con las áreas clave. Posteriormente, se elaboró un informe que incluía:

La clasificación y análisis de los riesgos más relevantes.

Detalle de las acciones implementadas para reducir los riesgos, como controles internos, capacitación y planes de contingencia.

Actualización sobre la efectividad de las estrategias implementadas, con métricas e indicadores.

Sugerencias para fortalecer las acciones de mitigación y prevenir riesgos futuros.

La presentación de estos informes fue periódica, generalmente mensual, lo que permitió a la alta dirección recibir información actualizada y tomar decisiones oportunas. Durante cada reunión de presentación, se destacó la importancia de la colaboración entre los diferentes departamentos para mejorar la mitigación de riesgos y asegurar que las estrategias fueran efectivas. De otra parte, la proporción de informes periódicos a la alta dirección no solo ayudó a mantenerla informada sobre los riesgos y las acciones tomadas, sino que también garantizó que la organización estuviera en una posición proactiva para gestionar los riesgos de manera eficiente y mantener la continuidad de las operaciones del hospital.

3.3 Promover una comunicación efectiva y transparente entre los departamentos de contabilidad, auditoría y otras áreas del hospital, facilitando la colaboración y el flujo de información

Fomentar una comunicación efectiva y transparente entre los departamentos de contabilidad, auditoría y demás áreas del hospital es fundamental para consolidar una gestión institucional integrada, ágil y orientada a resultados. Esta práctica contribuye directamente al fortalecimiento del control interno, la confiabilidad de la información financiera y la optimización de los procesos administrativos y clínicos.

Actividad 1. Organizar reuniones regulares con representantes de cada departamento para discutir temas relevantes, compartir información y coordinar acciones. Para esta actividad se definió una agenda clara con temas prioritarios, que faciliten la reunión y garantice el seguimiento de los temas tratados.

De otra parte, se registraron actas para documentar acuerdos, responsables y fechas de cumplimiento. Fomentando un espacio de comunicación abierta donde cada representante pueda aportar desde su experiencia, contribuyendo a la mejora continua y al fortalecimiento del control institucional. Estas reuniones también sirvieron como una herramienta clave para monitorear indicadores de gestión, mejorando la coordinación interdepartamental y asegurando que se cumplan las políticas internas del hospital.

Actividad 2. Publicar boletines informativos periódicos que incluyan actualizaciones sobre las actividades de cada departamento, novedades y logro. Como parte de las funciones en el área de Control Interno del hospital, una estrategia útil para fortalecer la comunicación institucional fue la elaboración y publicación de un boletín informativo mensual o bimensual. Este boletín tuvo como objetivo compartir actualizaciones relevantes sobre las actividades de los distintos departamentos, así como también se destacó novedades, buenas prácticas y logros alcanzados.

Actividad 3. Reconocer y agradecer públicamente los esfuerzos y logros de los empleados y departamentos que demuestran una comunicación efectiva y colaborativa. Desde el área de Control Interno del hospital, es fundamental promover una cultura organizacional basada en la colaboración, la comunicación efectiva y el reconocimiento del buen desempeño. Por ello, se propone implementar un mecanismo de reconocimiento periódico, dirigido a destacar públicamente a los empleados y departamentos que se hayan caracterizado por su compromiso, trabajo en equipo y contribución al fortalecimiento de los procesos institucionales.

Para lo anterior se propone el boletín informativo institucional, destacando casos concretos de colaboración exitosa entre áreas o iniciativas individuales que hayan mejorado la gestión interna. De igual forma, entrega de certificados simbólicos o reconocimientos verbales durante reuniones interdepartamentales o espacios de socialización institucional. Con la divulgación en canales internos de comunicación, como correos institucionales, carteleras o redes internas.

Capítulo 4. Diagnóstico final

Durante el desarrollo de las pasantías como estudiante de Contaduría Pública, identifiqué al inicio un desorden significativo en el archivo físico del área administrativa, lo que dificultaba el acceso oportuno a la información financiera y contable. En respuesta a esta situación, se procedió a realizar una organización integral de los documentos, implementando criterios de clasificación, orden cronológico y codificación, de acuerdo con las normas de archivo y conservación documental aplicables al sector público. Esta actividad permitió mejorar la eficiencia en la búsqueda y recuperación de información, así como fortalecer el control interno documental.

Con el fin de desempeñar adecuadamente las funciones y contribuir de forma efectiva al área contable, me capacité en el manejo de diversas plataformas tecnológicas fundamentales para la gestión pública, entre ellas el SECOP II (Sistema Electrónico para la Contratación Pública), SIA Observa (Sistema Integrado de Información Financiera) y KubApp, las cuales son herramientas clave para el seguimiento de la contratación, la ejecución presupuestal y el control fiscal. El dominio de estas plataformas me permitió apoyar procesos relacionados con la gestión financiera, la elaboración de informes y el seguimiento de contratos.

Dentro de las labores realizadas, se elaboró una matriz de control y seguimiento de procesos administrativos y financieros, la cual facilitó el registro y verificación de transacciones, mejorando la trazabilidad de la información contable. Asimismo, se llevó a cabo arqueos de caja en diferentes momentos del periodo de práctica, contribuyendo al control y verificación del

manejo adecuado de los recursos en efectivo, conforme a los principios de oportunidad, legalidad y transparencia.

De igual forma se participó en la planeación, ejecución y seguimiento de diferentes jornadas de capacitación dirigidas al personal del hospital, enfocadas en el fortalecimiento de competencias relacionadas con el manejo de recursos públicos, cumplimiento normativo y buenas prácticas contables. Estas capacitaciones ayudaron a fomentar una cultura organizacional basada en la ética, el control interno y la responsabilidad financiera.

Adicionalmente, se realizó un acompañamiento durante auditorías internas, en las cuales se tuvo la oportunidad de aplicar conocimientos teóricos y prácticos adquiridos a lo largo de la carrera. En algunas ocasiones, también se lideró auditorías específicas, enfocadas en la revisión de procesos contables y financieros, lo cual permitió desarrollar habilidades en la identificación de hallazgos, análisis de evidencias y elaboración de informes técnicos.

Estas experiencias prácticas permitieron fortalecer las competencias profesionales como futuro contador público, desarrollando habilidades técnicas, éticas y analíticas en un entorno real, además de reafirmar la importancia del rol del contador en el sector público como garante de la transparencia, la eficiencia y el uso adecuado de los recursos del Estado.

Capítulo 5. Conclusiones

Al proveer formación especializada al personal de contabilidad y auditoría sobre las normativas vigentes y mejores prácticas en control interno, se pudo brindar formación especializada al personal de contabilidad y auditoría, siendo una estrategia decisiva para fortalecer el desempeño institucional y garantizar el cumplimiento riguroso de las normativas vigentes. Esta iniciativa responde a la necesidad de contar con un equipo técnico capacitado, actualizado y consciente de su rol en el sostenimiento de la transparencia financiera y la eficacia del control interno.

La identificación de riesgos financieros y operativos emergentes, junto con la implementación de estrategias eficaces para su mitigación, constituye un elemento central en la consolidación de la continuidad operativa y la estabilidad económica del Hospital Emiro Quintero Cañizares. Este enfoque proactivo permite anticiparse a situaciones adversas que podrían comprometer la eficiencia institucional, garantizando que los servicios de salud continúen prestándose con calidad y oportunidad.

Promover una comunicación efectiva y transparente entre los departamentos de contabilidad, auditoría y las demás áreas del hospital es clave para consolidar una gestión institucional articulada, ágil y orientada al logro de resultados. Esta práctica permite eliminar barreras informativas, armonizar procesos interdependientes y generar sinergias que potencian la calidad y la eficiencia en los servicios de salud. De otra parte, se debe decir que la comunicación clara y constante facilita el entendimiento mutuo de las funciones, responsabilidades y necesidades de cada área, lo que a su vez fortalece el control interno, mejora la toma de

decisiones y minimiza errores derivados de la desinformación o duplicidad de esfuerzos en la ESE Hospital Emiro Quintero Cañizares.

Capítulo 6. Recomendaciones

Se recomienda establecer un programa sistemático y especializado de formación dirigido al personal de contabilidad y auditoría, enfocado en el estudio actualizado de las normativas vigentes y la aplicación de mejores prácticas en control interno. Este tipo de capacitación no solo contribuye al cumplimiento legal, sino que también mejora la eficacia operativa y la calidad de la información financiera generada por la institución.

Es necesario implementar un sistema permanente y dinámico de gestión de riesgos en el Hospital Emiro Quintero Cañizares, orientado a identificar con anticipación los riesgos financieros y operativos emergentes, y a definir estrategias específicas para mitigarlos. Esta iniciativa debe contemplar un enfoque multidisciplinario que permita abordar los riesgos desde diferentes perspectivas institucionales, fomentando la resiliencia organizacional y la toma de decisiones basadas en evidencia.

Se recomienda implementar un sistema de comunicación interdepartamental estructurado, eficaz y accesible que permita mejorar la colaboración entre los departamentos de contabilidad, auditoría y otras áreas del hospital. Esta iniciativa debe orientarse a facilitar el intercambio oportuno de información, alinear esfuerzos institucionales y promover una cultura organizacional basada en la transparencia y el trabajo en equipo.

Referencias

- Arias, J. (2023). *Fundamentos de auditoria*. Obtenido de <http://cimogsys.esPOCH.edu.ec/direccion-publicaciones/public/docs/books/2023-06-13-223024-Fundamentos%20de%20auditori%CC%81a.pdf>.
- Congreso de Colombia. (2024). *Código de Comercio*. Bogotá.
- Congreso de Colombia. (2024). *Decreto 2649 de 1993*. Bogotá.
- Congreso de Colombia. (2024). *Ley 1314 de 2009*. Bogotá.
- Cumbicos, H. (2023). *La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas*. Machala: Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar.
- García, M. (2022). *Control interno por ciclos transaccionales*. Itagui: Tecnológico de Antioquia Institución Universitaria.
- García, Y. (2024). *Apoyo administrativo a la oficina de control interno en la E.S.E Hospital Emiro Quintero Cañizares, Ocaña Norte de Santander*. Ocaña: Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña.
- Hospital Emiro Quintero Cañizares. (2024). *Información de la dependencia de mantenimiento*.

Obtenido de <http://www.heqc.gov.co/>.

Quintero, L. (2025). *Información del hospital*. Obtenido de <http://www.heqc.gov.co/>.

República de Colombia. (2024). *Ley 43 de 1990*. Bogotá.

Terrel, E. (2022). *Control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector 19 farmacéutico de Lima*. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/94520>.

Apéndices

Apéndice A. Evidencias fotográficas del desarrollo de la pasantía



Nota. Areas del hospital





Nota. Revision de los procesos





Nota. Capacitación