

|  |  |   |                 |
|--|--|---|-----------------|
| <br><small>NIT. 812001219-6</small> | <b>SGC</b>   | Código:<br>PR-AD-SGC-001                                | Versión:<br>V.1 |
|  |  | Página: 1 de 5  |                 |
| Fecha de Emisión:<br><br>18-08-2025  | Título:<br><b>Caracterización del Proceso de Gestión Contable y Financiera</b> |   |                 |
|  | Revisado por:<br><b>PABLO BARRERA OVIEDO</b><br>Coord. CALIDAD                 | Aprobado por:<br><b>DAISY RUBIELA DEMOYA</b><br>GERENTE |                 |

# Caracterización del Proceso de Gestión Contable y Financiera

## E.S.E Hospital San Jorge de Ayapel

Este proceso asegura la **transparencia financiera**, la **sostenibilidad del hospital** y la **confianza de la comunidad y entes de control**, siendo un soporte clave para la gestión gerencial.

### 1. Objetivo:

Garantizar el registro, control, análisis y reporte de la información contable y financiera del hospital, de acuerdo con la normatividad vigente, asegurando la transparencia, la sostenibilidad económica y el soporte oportuno para la toma de decisiones gerenciales.

### 2. Alcance:

Aplica a todas las actividades relacionadas con la planeación, ejecución, control y evaluación de los recursos financieros y contables, incluyendo la gestión presupuestal, facturación, recaudo, pagos, informes contables y estados financieros.

|  |  |  |                 |
|--|--|--|-----------------|
| <br><small>NIT. 812001219-6</small> | <b>SGC</b>   | Código:<br>PR-AD-SGC-001                             | Versión:<br>V.1 |
|  |  | Página: 2 de 5                                       |                 |
| Fecha de Emisión:<br><br>18-08-2025  | Título:<br><b>Caracterización del Proceso de Gestión Contable y Financiera</b> |  |                 |
|  | Revisado por:<br><br>PABLO BARRERA OVIEDO<br>Coord. CALIDAD                    | Aprobado por:<br><br>DAISY RUBIELA DEMOYA<br>GERENTE |                 |

### 3. Normas de referencia:

- Constitución Política de Colombia.
- Ley 100 de 1993 – Sistema General de Seguridad Social en Salud.
- Ley 87 de 1993 – Control Interno.
- Ley 1314 de 2009 – Normas de información financiera (NIIF).
- Estatuto Tributario Colombiano.
- Normas Internacionales de Auditoría (NIA).
- NTC ISO 9001:2015 – Sistema de Gestión de la Calidad.
- Decreto 612 de 2018 – Integración del MIPG.
- Normativa del Ministerio de Hacienda y Contaduría General de la Nación.

### 4. Proveedor:

- EPS y aseguradores (fuente de recursos).
- Ministerio de Hacienda y Contaduría General de la Nación.
- Entidades financieras.
- Área de facturación y cartera.
- Gerencia y demás procesos que generan información financiera.

### 5. Entradas:

- Facturas por prestación de servicios de salud.
- Presupuesto aprobado.
- Registros contables y tributarios.
- Normatividad financiera vigente.
- Estados de cartera y recaudo.
- Información de proveedores y contratistas.

|  |  |   |                 |
|--|--|---|-----------------|
| <br><small>NIT. 812001219-6</small> | <b>SGC</b>   | Código:<br>PR-AD-SGC-001                                | Versión:<br>V.1 |
|  |  | Página: 3 de 5  |                 |
| Fecha de Emisión:<br><br>18-08-2025  | Título:<br><b>Caracterización del Proceso de Gestión Contable y Financiera</b> |   |                 |
|  | Revisado por:<br><b>PABLO BARRERA OVIEDO</b><br>Coord. CALIDAD                 | Aprobado por:<br><b>DAISY RUBIELA DEMOYA</b><br>GERENTE |                 |

## 6. Ciclo PHVA aplicado:

- **Planear:** Elaborar presupuesto anual, proyectar flujo de caja, definir políticas contables y financieras.
- **Hacer:** Registrar operaciones contables, ejecutar pagos, facturación, recaudos, conciliaciones bancarias.
- **Verificar:** Revisar y auditar estados financieros, realizar seguimiento a indicadores de liquidez y endeudamiento.
- **Actuar:** Implementar mejoras en gestión presupuestal, control financiero y eficiencia en facturación.

## 7. Actividades principales:

1. Elaboración y ejecución del presupuesto institucional.
2. Registro contable de las operaciones financieras.
3. Gestión de ingresos (facturación y recaudo de cartera).
4. Gestión de egresos (pagos a proveedores, nómina y obligaciones).
5. Elaboración de estados financieros e informes contables.
6. Presentación de informes a entes de control.
7. Evaluación de indicadores financieros e implementación de correctivos.
8. Cumplimiento de obligaciones tributarias y fiscales.

## 8. Responsables:

- **Líder del proceso:** jefe de Contabilidad y Finanzas.
- **Apoyo:** Contadores, auxiliares contables, tesorería, área de facturación y cartera.
- **Gerencia del hospital:** (como responsable de la planeación estratégica).

|  |  |  |                 |
|--|--|--|-----------------|
| <br><small>NIT: 812001219-6</small> | <b>SGC</b>   | Código:<br>PR-AD-SGC-001                             | Versión:<br>V.1 |
|  |  | Página: 4 de 5                                       |                 |
| Fecha de Emisión:<br><br>18-08-2025  | Título:<br><b>Caracterización del Proceso de Gestión Contable y Financiera</b> |  |                 |
|  | Revisado por:<br><br>PABLO BARRERA OVIEDO<br>Coord. CALIDAD                    | Aprobado por:<br><br>DAISY RUBIELA DEMOYA<br>GERENTE |                 |

## 9. Salidas:

- Estados financieros auditados.
- Ejecución presupuestal.
- Informes de facturación y cartera.
- Reportes a la Contaduría General de la Nación y entes de control.
- Flujos de caja y proyecciones financieras.
- Cumplimiento de obligaciones tributarias y fiscales.

## 10. Puntos de control:

- Conciliaciones bancarias periódicas.
- Cumplimiento de cronograma de pagos.
- Control de cartera en mora.
- Validación de registros contables según NIIF.
- Auditorías financieras y de control interno.

|  |  |  |                 |
|--|--|--|-----------------|
| <br><small>NIT. 812001219-8</small> | <b>SGC</b>   | Código:<br>PR-AD-SGC-001                             | Versión:<br>V.1 |
|  |  | Página: 5 de 5                                       |                 |
| Fecha de Emisión:<br><br>18-08-2025  | Título:<br><b>Caracterización del Proceso de Gestión Contable y Financiera</b> |  |                 |
|  | Revisado por:<br><br>PABLO BARRERA OVIEDO<br>Coord. CALIDAD                    | Aprobado por:<br><br>DAISY RUBIELA DEMOYA<br>GERENTE |                 |

## 11. Indicadores:

- % Ejecución presupuestal.
- % Oportunidad en el pago a proveedores.
- % Cartera vencida vs cartera total.
- Nivel de liquidez (razón corriente).
- % Cumplimiento en entrega de informes financieros.

## 12. Gestión de riesgos:

- **Riesgo de iliquidez:** Falta de flujo de caja para cumplir obligaciones. → Control: Planeación y gestión eficiente del recaudo.
- **Riesgo de cartera en mora:** EPS u otros pagadores no cancelan oportunamente. → Control: Estrategias de cobro y conciliaciones periódicas.
- **Riesgo de errores contables:** Registros incorrectos o incompletos. → Control: Capacitación y auditorías internas.
- **Riesgo de sanciones tributarias:** Incumplimiento en plazos u obligaciones fiscales. → Control: Calendario tributario y doble verificación.
- **Riesgo de fraude:** Mal manejo de recursos financieros. → Control: Segregación de funciones y control interno.