

FORMULARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2022

ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	VALORACIONES		SOPORTES DE JUSTIFICACIÓN		
	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES	
<b>POLÍTICAS CONTABLES</b>					
1 ¿La entidad ha definido las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar?	Ex	SI	0,3	2,44	Se aplica el marco normativo o Resolución 414 de 2014.
1.1 ¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Ef	PARCIALMENTE	0,42		Continuamente se realizan operaciones y actualizando todos los procesos y procedimientos e integrarlos adecuadamente a las políticas se debe iniciar el proceso de socialización con el personal del involucrado en el proceso
1.2 ¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Ef	PARCIALMENTE	0,42		Se evidencia que se deben incorporar las actualizaciones a las políticas de conformidad con lo que se adelanta en los procesos y seguidamente ser socializadas
1.3 ¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Ef	SI	0,7		Si, conforme a la actividad resolución 414 de 2014 sin embargo las mismas documentalmente deben ser actualizadas de conformidad a las actualizaciones adelantadas en los subprocesos
1.4 ¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Ef	SI	0,6		Las Políticas están encaminadas a que los estados financieros reflejen la Realidad Económica y Financiera de la ESE sin embargo se deben articular todos los procesos para que halla mayor fluidez, oportunidad y representación fiel de la información.
2 ¿Se establecen instrumentos (planes, procedimientos, manuales, reglas de negocio, guías, etc) para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa?	Ex	SI	0,3	1,00	Si, conforme a la necesidades de la institución se actualizaron y se documenta el seguimiento a los planes de mejoramiento de acuerdo al sistema de líneas de defensa.
2 ¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Ef	SI	0,35		Se realiza socialización con el personal involucrado en cada Plan, se dejan acta de reunión o listas de asistencia
2 ¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Ef	SI	0,35		Se realizan seguimientos a los Planes de mejora se realiza actualmente seguimiento al plan de mejora suscrito
3 ¿La entidad cuenta con una política o instrumento (procedimiento, manual, regla de negocio, guía, instructivo, etc.) tendiente a facilitar el flujo de información relativo a los hechos económicos originados en cualquier	Ex	PARCIALMENTE	0,18	0,79	Se están actualizando la caracterizaciones y los procesos y procedimientos de todas las áreas, conforme al actual Mapa de Procesos del Hospital

3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIALMENTE	0,14		Se realizaron reuniones con los líderes de proceso en donde se dieron a conocer los cronogramas para su actualización y las recomendaciones pertinentes por parte del área de Calidad. Igualmente se realiza el acompañamiento a los procesos y subprocesos en esta tarea.
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Ef	SI	0,23		Si, los documentos soportes son identificados para la causación, compras y facturas equivalentes.
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Ef	SI	0,23		Dentro del manual de políticas contables esta contenido el procedimiento para la aplicación de las políticas contables, sin embargo se deben actualizar algunos ajustes representados en los procedimientos.
4	¿Se ha implementado una política o instrumento (directriz, procedimiento, guía o lineamiento) sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable de la entidad?	Ex	SI	0,3	1,00	Los bienes se encuentran individualizados conforme al Manual de Propiedad Planta y Equipo (RESOLUCION No. 219 de Septiembre 26 del 2019), en el 2022 se realizó el ajuste contable con base en el inventario físico realizado a la cuenta de Propiedad Planta y Equipo.
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,35		El control del Instrumento está a cargo del personal involucrado en el proceso. Se tiene Manual de propiedad planta y equipo (RESOLUCION No.219 de Septiembre 26 del 2019).El módulo de activos fijo fue actualizado a su última versión, subsanandose las deficiencias presentadas por este
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Ef	SI	0,35		Se hace el inventario físico de los bienes, se realizó la depuración del mismo.
5	¿Se cuenta con una directriz, guía o procedimiento para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes, a fin de lograr una adecuada identificación y medición?	Ex	PARCIALMENTE	0,18	0,88	Se realizan las conciliaciones, pero no se cuentan con un procedimiento estandarizado.
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,35		Se realizan los procedimientos por el personal involucrado y se tratan en los comites de sostenibilidad contable de la institucion.
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Ef	SI	0,35		Se verifica para los cierres, se documenta a traves de circular los lineamientos correspondientes.
6	¿Se cuenta con una directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción en que se defina la segregación de funciones (autorizaciones, registros y manejos) dentro de los procesos contables?	Ex	SI	0,3	1,00	Se encuentra dentro de las Políticas contables y definidas las funciones en el manual de funciones y en los respectivos contratos y procedimientos documentados en los procesos contables.
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,35		Se le socializa a cada involucrado la necesidad de soportar cada registro contable. Se cuenta con la política. Se verifica en auditoria interna a

7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Ex	PARCIALMENTE	0,18	0,88	Se realiza conforme a los instructivos emanadas por la Contaduría General de la Nación, Conforme a los instructivos y requerimientos de la Contraloría Departamental y Superintendencia de Salud y el Ministerio de Salud, Decreto 2193 . Se cuenta con procedimiento documentado pero no aprobados de elaboración y envió de informes a entes de control.
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,35		Se envía circular y se hace reuniones para tratar los temas aligidos de los cierres, estableciendo fecha limite de registros de los hechos económicos.
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	SI	0,35		Se cumple con la oportunidad de presentación oportuna a entes de control, se establecen lineamientos internos a trabves de circulares y se tratan en comites.
8	¿Existe un procedimiento para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos?	Ex	SI	0,3	1,00	Se envía circular y/o oficio estableciendo fecha limite de registros de los hechos económicos, contiene también solicitudes de información y cuestionarios. No se tiene establecido un procedimiento documentado en donde adopta para la entidad el
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,35		Se envía circular estableciendo fecha limite de registros de los hechos económicos, contiene también solicitudes de información y cuestionarios.
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Ef	SI	0,35		Se cumple con lo establecido el instructivo de la Contaduría General de la Nación.
9	¿La entidad tiene implementadas directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos?	Ex	SI	0,3	1,00	Por plan de acción se tiene implementado la periodicidad de toma física de inventarios. Se realiza cruce de información cuando se hace inventarios físicos. Se realizó el cruce de la información de los últimos inventarios.
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,35		En comité de gestión y desempeño (capitulo inventarios), se socializaron directrices para toma física de inventarios.
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Ef	SI	0,35		Se cumple, la Oficina de Almacén y Farmacia efectúan los inventarios conforme al manual.
10	¿Se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información?	Ex	SI	0,3	1,00	Se encuentran dentro de las Políticas contables aprobadas y en los procesos y procedimientos establecidos en el Hospital.

10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,233		Durante el proceso de actualización de la políticas se socializaron con los involucrados.
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Ef	SI	0,233		Actas de comité, actos administrativos, impresión de registros contables, informes de auditoria de inventarios.
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Ef	SI	0,233		Se efectúa de manera trimestral con las diferentes áreas presupuesto, contabilidad, nomina, tesorería, cartera y facturación. Se recomienda dejar evidencia de la ejecución de esta actividad. Es importante que se deje evidencia para la trazabilidad de las mismas.
<b>ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE RECONOCIMIENTO</b>		<b>VALORACIONES</b>			<b>SOPORTES DE JUSTIFICACIÓN</b>	
<b>IDENTIFICACIÓN</b>		<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>		<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
11	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Ex	SI	0,3	1,00	Se actualizaron los procedimientos contables contienen la forma como circula la información al área contable. Están contenidos en la Políticas contables actualizadas en diciembre de 2019. Igualmente se evidencia en la parametrización de los diferentes módulos de la aplicación de Gestión Administrativa y Contable del Hospital
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	0,35		Se cuenta identificados las áreas que proveen información: cartera, tesorería, facturación, almacén, nomina, cuentas por pagar, glosas
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	0,35		se encuentran debidamente identificado e individualizado. Se estandarizan la radicación oportuna de las cuentas de proveedores de bien y servicios
12	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	Ex	SI	0,3	1,00	se encuentran debidamente identificado e individualizado.
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Ef	SI	0,35		Si, los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización y reconocimiento a través de la transferencia del servicio, factura del servicio - reconozco el derecho, recibo el servicio - reconozco la obligación. Se encuentran en forma detallada en los aplicativos del sistema de información
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Ef	SI	0,35		Los registros de derechos y obligaciones están individualizados, por lo cual facilita la baja en cuentas



13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0,3	1,00	Se cuenta con la resolución 414 de 2014, y demás resoluciones emanadas por la Contaduría General de la Nación y las políticas contables.
13.1	¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Ef	SI	0,7		Se tiene en cuenta la Resolución 414 de 2014 y el manual de políticas de la entidad.
<b>CLASIFICACIÓN</b>		<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>		<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
14	¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0,3	1,00	
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Ef	SI	0,7		
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Ex	SI	0,3	1,00	
15.1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0,7		
<b>REGISTRO</b>		<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>		<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Ex	SI	0,3	1,00	El sistema de información cuenta con controles de tiempo para el registro de información
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Ef	SI	0,35		El sistema de información cuenta con controles de tiempo para el registro de información de forma cronologica.
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Ef	SI	0,35		El sistema de información cuenta con controles de tiempo para el registro de información
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Ex	SI	0,3	0,86	Si están respaldados por documentos, conforme lo requieren las NIIF para su reconocimiento
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Ef	PARCIALMENTE	0,21		Se revisan algunos como causaciones de compras, servicios y honorarios
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Ef	SI	0,35		Se conservan de conformidad con el Programa de gestión documental y PINAR aprobado para el hospital. Se lleva registro en formato FUID y se conservan de acuerdo a las TRD aprobadas.

18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Ex	SI	0,3	1,00	Si los comprobantes de contabilidad están definidos (sistematizados) dentro del sistema de información.
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Ef	SI	0,35		La sistematización de los comprobantes es automática generada cronológicamente por el sistema de
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Ef	SI	0,35		La sistematización de los comprobantes es consecutiva generada cronológicamente por el sistema de información
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Ex	SI	0,3	1,00	Los libros de contabilidad, no están impresos, esta documentada la resolución sobre la conservación en medio magnético de los libros y su conservación como seguridad informática
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Ef	SI	0,35		Si coinciden, los libros de contabilidad y comprobantes contables se generan automáticamente en el sistema contable.
19.2	En caso de haber diferencias entre los registros en los libros y los comprobantes de contabilidad, ¿se realizan las conciliaciones y ajustes necesarios?	Ef	SI	0,35		El sistema de información utilizado trabaja en plataforma .net (en tiempo real). Cuando existen diferencias entre los registros en los libros y los comprobantes de contabilidad se revisa y se hacen las correcciones necesarias. Se recomienda documentar el procedimiento para la realización este proceso
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Ex	PARCIALMENTE	0,18	0,74	Se verifican en algunos procedimientos
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Ef	PARCIALMENTE	0,21		Se realiza conciliación entre los registros del sistema de información y el archivo físico eventualmente
20.2	¿Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo con el último informe trimestral transmitido a la Contaduría General de la Nación?	Ef	SI	0,35		La plataforma del CHIP en su proceso de validación verifica que sus saldos iniciales estén de acuerdo al ultimo trimestre presentado. El sistema de información tiene restricciones en el proceso de cierre mensual para no alterar la información. se encuentran actualizados, y sus saldos están conforme a sus informes
	<b>MEDICIÓN INICIAL</b>	<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>		<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0,3	1,00	Si, conforme a la resolución 414 de 2014 y demás normatividad por la Contaduría General de la Nación

21.1	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo aplicable a la entidad, son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable?	Ef	SI	0,35		Se cuenta con el personal en el área financiera la cual conoce las políticas de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidas para cada uno de los subprocesos. Se recomienda realizar resocialización permanente.
21.2	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo que le corresponde a la entidad?	Ef	SI	0,35		Si, según las políticas contables de la Entidad y resolución 414 de 2014.
<b>MEDICIÓN POSTERIOR</b>		<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>		<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Ex	SI	0,30	0,72	El aplicativo de activos fijos realiza automáticamente la depreciación individualizada, el deterioro de cuentas por cobrar e inventarios se realiza manual debido a que el sistema carece de esta ayuda.
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Ef	PARCIALMENTE	0,14		Los cálculos del bienes se hacen de acuerdo a la política establecida dando aplicabilidad al instructivo y a la resolución 414 de 2014.
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Ef	PARCIALMENTE	0,14		
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Ef	PARCIALMENTE	0,14		Se debe dejar la trazabilidad y llevar al comite de sostenibilidad contable, el analisis causal de los indicios del deterioro de los activos de la institucion cuando los mismos se presenten
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Ex	SI	0,3	0,94	Se encuentran establecidos de acuerdo al manual de las políticas contables, Resolución 414 de 2014. Se encuentran en la Políticas contables
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0,14		Si de acuerdo a la resolución 414 de 2014 y manual de políticas.
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Ef	SI	0,14		Si de acuerdo a la resolución 414 de 2014 y manual de políticas.
23.3	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0,14		Si de acuerdo a la resolución 414 de 2014 y manual de políticas.
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Ef	PARCIALMENTE	0,084		Los hechos económicos se registran en tiempo real en un 85%, porque la recepción de cuentas no es oportuna dentro del periodo del hecho.

23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Ef	SI	0,14		En la vigencia se conto con asesor experto (contratista) del proceso contable con el cual se realizaron auditorias al proceso contable y verificación de datos en algunos informes enviados a entes de control.
<b>PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS</b>		<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>		<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Ex	SI	0,3	1,00	Los estados financieros se presentan oportunamente de acuerdo a los plazos estipulados por las partes interesadas tanto internas como externas.
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Ef	SI	0,175		Se publicó en pagina web institucional los estados financieros, el último es de Octubre de 2021
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Ef	SI	0,175		Se realiza conforme a las normas generales de transparencia en la información. Ley 1712 de 2014 o de Transparencia y del Derecho de Acceso a la Información Pública Nacional, RESOLUCIÓN 3564 DE 2015
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Ef	SI	0,175		La ejecución de los planes y programas se adelantan de acuerdo a los resultados financieros obtenidos por la Entidad
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Ef	SI	0,175		Se elaboran: estado de la situación financiera, estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio, flujo de efectivo, notas a los estados financieros.
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Ex	SI	0,3	1,00	Si coinciden con los libros de contabilidad
25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	Ef	SI	0,7		Si, se coteja la información con el balance de prueba. se efectúan conciliaciones.
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Ex	SI	0,3	1,00	Si, están definidos los indicadores financieros.



26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Ef	SI	0,35		Se realizan indicadores para los informes a la Junta Directiva y la para la audiencia publica de Rendición de Cuentas.
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Ef	SI	0,35		La información es tomada fielmente de los libros de contabilidad y los estados financieros están respaldados por la firma del contador público de la institución
27	<b>¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?</b>	Ex	SI	0,3	0,94	Se presentan Estados Financieros comparativos, análisis de la información, graficas, indicadores financieros y Notas Contables
27.1	¿Las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo aplicable?	Ef	SI	0,14		Las notas a los estados financieros son detalladas, conforme al modelo establecido por la Contaduría General de la Nación.
27.2	¿El contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario?	Ef	SI	0,14		Si, las notas a los estados financieros se efectuaron de manera cualitativa y cuantitativa según lo expresa la Resolución 193 de 2016.
27.3	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	Ef	SI	0,14		Si, hace referencia a las variaciones significativas que se presentan en los estados financieros de un periodo a otro
27.4	¿Las notas explican la aplicación de metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, cuando a ello hay lugar?	Ef	PARCIALMENTE	0,084		En algunas s ocasiones
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Ef	SI	0,14		Si revisa que la información enviada a los diferentes entes de control sea homogénea
	<b>RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS</b>	<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>		<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
	<b>RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES</b>					
28	<b>¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?</b>	Ex	SI	0,3	1,00	Se presento los estados financieros en la Audiencia Publica de Rendición de cuentas realizada en el 2021. Con la información requerida por la normatividad vigente. nAsi mismo fueron publicados permanentemente en la pagina web de la institucion <a href="https://hospitaldelsarare.gov.co/publicaciones/informacion-presupuestal/contabilidad.html">https://hospitaldelsarare.gov.co/publicaciones/informacion-presupuestal/contabilidad.html</a>

28.1	¿Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o la presentada para propósitos específicos?	Ef	SI	0,35		Las cifras son consistentes con los indicadores socializados en las rendiciones de cuentas y partes interesadas
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Ef	SI	0,35		Se realiza los informes contables en lenguaje comprensible en la rendición de cuentas y en la pagina web de la institucion <a href="https://hospitaldelsarare.gov.co/publicaciones/informacion-">https://hospitaldelsarare.gov.co/publicaciones/informacion-</a>
<b>GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE</b>		TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	TOTAL	OBSERVACIONES
<b>GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE</b>						
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Ex	PARCIALMENTE	0,18	0,60	Se tiene documentada la Política de Administración de Riesgos Institucional la cual se actualizo en la vigencia 2022 y el Manual de Administración del Riesgo aprobado para la ESE, en donde se encuentran los mecanismos de identificación y monitoreo a riesgos. Metodología aplicable a riesgos de índole contable. Sin embargo se debe encomendar en un colaborador la tarea del monitoreo permanente, para que sean controlados y documentados todos los riesgos.
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Ef	PARCIALMENTE	0,42		
30	¿Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable?	Ex	PARCIALMENTE	0,18	0,60	En los mapas de riesgos de proceso de acuerdo a la metodología establecida por la función publica
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Ef	PARCIALMENTE	0,105		Parcialmente, se realizo seguimiento en los procesos que se documento mapa de riesgos.
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Ef	PARCIALMENTE	0,105		Parcialmente, se revisan en los seguimientos a mapas de riesgo, pero se actualizan anual.
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Ef	PARCIALMENTE	0,105		Parcialmente, se establecieron controles en los mapas de riesgos de los procesos.
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Ef	PARCIALMENTE	0,105		Parcialmente, se realizo seguimiento a mapas de riesgos a 3i de junio y 31 de diciembre.
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Ex	PARCIALMENTE	0,18	0,60	En algunos casos no se presentan las habilidades y competencias necesarias

31.1	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	Ef	PARCIALMENTE	0,42		Se cuenta con personal idóneo en la planta y contratista para el ejercicio de la actividad contable. Falta capacitación de desa
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	Ex	NO	0,06	0,20	Parcialmente en la vigencia 2019 se evidencia capacitación en actualización tributaria. Y manejo de sistemas de información (tesorería). Pero no esta articulado al Plan de Capacitacion Institucional.
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Ef	NO	0,07		Falta que dentro del Plan institucional de capacitación, se incluya en el tema contable, financiero
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Ef	NO	0,07		Falta que dentro del Plan institucional de capacitación, se incluya en el tema contable, financiero. NO se realizomedicion de la capacitacion realizada
			<b>TOTAL</b>		<b>4,72</b>	<b>EFICIENTE</b>

<b>MÁXIMO A OBTENER</b>	<b>5</b>
TOTAL PREGUNTAS	32
PUNTAJE OBTENIDO	0,94
CALIFICACIÓN GLOBAL	4,72
<b>VALORACIÓN CUALITATIVA</b>	<b>EFICIENTE</b>

RANGO DE CALIFICACION	CALIFICACIÓN CUALITATIVA
1.0 ≤ CALIFICACION <3.0	DEFICIENTE
3.0 ≤ CALIFICACION <4.0	ADECUADO
4.0 ≤ CALIFICACION ≤5.0	EFICIENTE

#### FORTALEZAS

- Todos los procesos contables se encuentran sistematizados, con un software que está siendo actualizado, parametrizado de acuerdo a los requerimientos y mejorado permanentemente.
- El comite de sostenibilidad contable se encuentra funcionando correctamente y se hacen las reuniones periodicas lo cual permite conocer el estado en el que se encuentra el sistema financiero y contable de la institucion.
- Actualización de normas internas que le permiten a la ESE contar con herramientas adecuadas que le facilitan el registro de los hechos económicos, de forma clara y eficiente.
- Personal comprometido con alto sentido de pertenencia a la entidad, Capacidad de adaptación al cambio y trabajo en equipo.
- Procesos cada vez más basados en la tecnología que le permiten al Hospital manejar los grandes volúmenes de información que genera, asi mismo estableciendo puntos de control por las diferentes lineas de defensa.

<b>DEBILIDADES</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• No se tiene un mapa de riesgos actualizado del proceso gestión financiera con todos los eventos o factores de riesgo de índole contable por cada una de las etapas (reconocimiento, medición posterior y revelación) del proceso.</li> <li>• Falta mayor divulgación de las políticas contables y/o socialización de la Actualización realizada y seguimiento al cumplimiento de las mismas.</li> <li>• Se adolece de un módulo en el sistema que permita consolidar los automatizadamente los costos al Hospital ser más eficiente económicamente en la prestación de servicios.</li> <li>• El soporte técnico de la empresa proveedora del software no es oportuno, lo que genera debilidades en los registros diarios cuando se presentan inconsistencias</li> <li>• Se tiene falencias con el sistema de información en el módulo de nómina</li> <li>• El plan de capacitación institucional, no incluye capacitaciones para el desarrollo de competencias y actualización permanente del área contable como lo pide la Resolución 193 de 2016.</li> <li>• No se realiza la emisión y publicación mensual de los informes financieros y contables</li> <li>• No existe un responsable que se encargue de gestionar y monitorear los Riesgos el proceso Contable.</li> </ul>
<b>AVANCES OBTENIDOS</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Durante la vigencia 2022, se adelantó el proceso de actualización de procesos y procedimientos con sus respectivas caracterizaciones de los subprocesos de Contabilidad, Presupuesto y Tesorería.</li> <li>• Se inició la publicación mensual del estado de resultados y el análisis de la información financiera de la institución en la página web en el índice de transparencia y acceso a la información pública. <a href="https://hospitaldelsarare.gov.co/publicaciones/informacion-presupuestal/contabilidad.html">https://hospitaldelsarare.gov.co/publicaciones/informacion-presupuestal/contabilidad.html</a></li> <li>• Se continuó con el proceso de depuración de la Cartera por concepto de Prestación de Servicios de Salud durante el año 2022.</li> <li>• Se continuó con el proceso de depuración del Pasivo de la entidad se logró el pago correspondiente a conciliaciones</li> </ul>
<b>RECOMENDACIONES</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Actualizar el mapa de riesgo de índole contable por cada una de las etapas del proceso y en concordancia con la Política de Administración del Riesgo adoptada por el Hospital debido a la importancia de los mismos.</li> <li>• Actualizar el tablero de indicadores del proceso de gestión financiera y contable con cada uno de sus subprocesos.</li> <li>• Se debe designar un responsable que se encargue de gestionar y monitorear los Riesgos Contables.</li> <li>• Se debe culminar la revisión e incorporación de las actualizaciones realizadas a los procesos y procedimientos de los subprocesos financieros y administrativos a las políticas contables de la entidad.</li> <li>• Se debe continuar con la socialización de los procedimientos y manuales que ya fueron actualizados, en especial de las políticas contables y realizar el seguimiento a la aplicación de las mismas y ser incorporadas en su totalidad al listado maestro del sistema integrado de gestión.</li> <li>• Incluir en el Plan de Capacitación Institucional una sección específica para el proceso contable, conforme al diagnóstico de necesidades y teniendo en cuenta que se debe tener una actualización permanente y continuada para el debido reconocimiento, medición y revelación de la información contable de la entidad. Se debe dejar la trazabilidad y llevar al comité de sostenibilidad contable, el análisis causal de los indicios del deterioro de los activos de la institución, cuando los mismos se presenten.</li> <li>• Se debe iniciar un proceso de revisión a todos los conceptos parametrizados en el software dinámica gerencial o inventariarlos para verificar y determinar todos los conceptos y su adecuado manejo en el reconocimiento y medición, para controlar todos los aspectos conceptuales y que redundan en las políticas de operación en cada una de las etapas del proceso contable.</li> <li>• Documentar e integrar los controles que se llevan a cabo dentro de todas las fases del proceso contable al sistema integrado de gestión, para la trazabilidad y/o actualización permanente de los controles y/o mejora continua.</li> </ul>



**MARELY QUINTERO OSORIO**

Asesor Control Interno