

FORMULARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2023

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE		VALORACIONES				SOPORTES DE JUSTIFICACIÓN
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
POLÍTICAS CONTABLES		TIPO	CALIFICACIÓN		TOTAL	OBSERVACIONES
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	0,93	Se aplica el marco normativo Resolución 414 de 2014.
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Ef	SI	0,175		Es fundamental la articulación con la que se cuenta con los demás subproceso para así definir la dinámica de flujo de información y roles en el proceso de Gestión administrativa y financiera para lo cual se considera fundamental estructurar un cronograma de formación continua desde el inicio de la vigencia.
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Ef	PARCIALMENTE	0,105		Durante la vigencia realizaron cronograma de mesas de trabajo donde se avanzó en la actualización de las políticas pero no han finalizado dicha revisión y actualización para posteriormente someterlo a aprobación en los espacios institucionales.
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Ef	SI	0,175		De acuerdo con el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, las políticas contables "son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la empresa para la elaboración y presentación de los estados financieros" por lo cual se basan en el marco normativo de la Resolución 414 del 2014 expedida por la Contaduría general de la nación.
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Ef	SI	0,175		El papel que juegan las políticas contables en el HOSPITAL DEL SARARE E.S.E es importante para que los registros contables estén basados en la normativa para su aplicación, porque cada transacción será registrada de acuerdo a la política formalmente establecida, esto con el fin de responder de la forma más rápida y eficiente a las diferentes necesidades de información de las transacciones que se originan en el hospital, haciendo de la información contable y financiera una herramienta útil para la toma de decisiones.
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	La ESE cuenta con el procedimiento para la formulación de los planes de mejoramiento, para lo cual es implementado en respuesta a los informes generados en las auditorías externas e internas y la información es consolidada en los soportes de cada plan de acción de cada proceso.
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Ef	SI	0,35		Se realiza socialización con el personal involucrado en cada Plan suscribiendo actas pero las actividades de seguimiento se deben fortalecer para generar mayor cumplimiento de su desarrollo, este seguimiento.
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Ef	SI	0,35		Se realizan seguimientos a los Planes de mejora derivados de las auditorías internas externas.
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 dependencia?	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, para finalizar dicha actualización se recomienda incluirlas en cada plan de acción y realizar seguimiento en el marco del comité de Sostenibilidad contable.

3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIALMENTE	0,14		En el marco del comité de Sostenibilidad contable se estableció un cronograma de mesas de trabajo para realizar la actualización documental, pero por el desarrollo de actividades propias del proceso no se ha concluido dicha actualización.
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Ef	SI	0,2333		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	0,2333		Dentro del manual de políticas contables esta se describen procedimiento para la aplicación de las políticas contables, pero con el fin de facilitar el acceso a la información se recomendaría documentos anexos para describir puntualmente el paso a paso.
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, último ajuste contable 29 de diciembre 2023, trimestralmente se realiza.
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,35		Mediante el comité de inventarios se han liderado acciones para la implementación del Manual de propiedad planta y equipo (RESOLUCION No.219 de Septiembre 26 del 2019), y se han desplegado lineamientos a los equipos de trabajo del Plan de mantenimiento hospitalario, se recomienda desplegar a todos los funcionarios de la entidad para el adecuado uso y cuidado de los bienes.
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 se requiere documentar el procedimiento.
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,35		Ante el comité de sostenibilidad contable se analiza, revisa y se generan las recomendaciones respectivas a la Gerencia así como a través de las reuniones del equipo de trabajo de cartera, contabilidad.
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Ef	SI	0,35		Se realiza seguimiento a los compromisos adquiridos ante el comité de sostenibilidad contable, comité de inventarios.
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 las cuales están parcialmente actualizadas.
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,35		Se socializa con el personal del proceso de Gestión administrativa y financiera mediante reuniones del equipo de trabajo.
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	SI	0,35		Se verifica en auditoría interna a procesos realizados en cumplimiento al Plan de auditoria establecido.
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 define cronograma de presentación de informes así como los mecanismos de revisión, publicación.
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,35		Se generan circulares informativas para socialización de lineamientos y a través de las sesiones del comité de sostenibilidad contable.
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 antes de control, se establecen lineamientos internos a través 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	Desde d/a subgerencia administrativa financiera se despliegan los lineamientos a los subprocesos, se definen plazos de cierres, radicación de cuentas, tramites administrativos.
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,35		Se envía oficio 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	Trimestralmente se realiza el comité de inventarios y bajas en el cual Almacenista de la entidad presenta el consolidado de novedades presentadas de los bienes durante el trimestre, desde el plan de mantenimiento hospitalario se cuenta con el inventario de dotación existente, equipos industriales, infraestructura entre otras las cuales tiene definidos su periodicidad de mantenimiento y su ubicación.
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, desde los subprocesos de Almacén y Servicio farmaceutico se realizan los inventarios conforme al manual así como los subproceso involucrado en el plan de mantenimiento hospitalario.
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 describen en las Políticas contables aprobadas y en los procesos y procedimientos establecidos en el Hospital, así como las actividades de fortalecimiento de los conocimientos de manejo de software dinámica gerencial
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,2333		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	0,2333		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	0,2333		En el marco del plan de mejora suscrito con la Contraloría departamental el equipo de trabajo de Cartera ha venido realizando actividades de revisión, depuración de la información, y esto es presentado ante el comité de sostenibilidad contable.
ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE		VALORACIONES				SOPORTES DE JUSTIFICACIÓN
RECONOCIMIENTO						
IDENTIFICACIÓN		TIPO	CALIFICACIÓN		TOTAL	OBSERVACIONES
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 que 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 lo 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 con el proceso de gestión administrativa y financiera el cual tiene sus subprocesos con líderes asignados generando articulación y facilita el ciclo de información.
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	0,35		Se estandariza la radicación oportuna de las cuentas de proveedores de bien y servicios, plazos y responsables.
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		Es factible la baja en cuentas ya que es posible en el sistema de información o modulos existentes, identificar cada obligación con su inividualización.

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 identifica un marco normativo aplicable el comprende 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 de Contabilidad general de la nación y el manual de políticas de la entidad.
CLASIFICACIÓN		TIPO	CALIFICACIÓN		TOTAL	OBSERVACIONES
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	Se utiliza ultima version CGC - Versión 2015.13 PUC
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Ef	SI	0,7		Se tiene en cuenta los cambios del catalogo de cuentas permanentemente y además el validador del CHIP.
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Ex	SI	0,3	1,00	La adquisición de bienes, derechos y obligaciones se identifican de forma individual con su respectivo registro.
15.1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0,7		Los hechos económicos se clasifican de acuerdo al marco normativo, descrito en el Manual de políticas contables
REGISTRO		TIPO	CALIFICACIÓN		TOTAL	OBSERVACIONES
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
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	1,00	Si están respaldados por documntos, conforme lo requieren las NIF para su reconocimiento
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Ef	SI	0,35		Se revisan algunos como causaciones de compras, servicios y honorarios cuales documentos de soportes se generan: soporte los registros contables con soporte de base de causaciones, comprobantes de almacen, servicios.
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Ef	SI	0,35		La ESE a través de la Resolución 15 de enero 2023 se realizó la aprobación de los planes institucionales para la vigencia 2023, dentro de los cuales se cuenta con el Plan Institucional de Archivo PINAR, Plan de conservación documental, Plan de preservación digital.
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 información.
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 se generan en el aplicativo y los comprobantes se encuentran cargados en dicho sistema el cual tiene sus copias de seguridad en el servidor asignado
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	Cuando se relizan auditoria de bancos se constata con los extractos bancarios, cuando se hace auditorias con los demás se tienen en cuenta los saldos de contabilidad con los saldos de cada modulo que esten iguales.
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 de manera periódica.
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 último 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
MEDICIÓN INICIAL		TIPO	CALIFICACIÓN		TOTAL	OBSERVACIONES
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 organizar cronograma de formación continua del proceso.
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.
MEDICIÓN POSTERIOR		TIPO	CALIFICACIÓN		TOTAL	OBSERVACIONES
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Ex	SI	0,3	1,00	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	SI	0,2333		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	SI	0,2333		Mensualmente se realiza la revisión al comprobante que genera la depreciación. De manera trimestral se realiza el comité de Inventarios y bajas en el marco del comité de Gestión y desempeño.
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Ef	SI	0,2333		Se realiza revisión de valor de cuenta de activos cuanto se deprecie y cuanto quedo pendiente por depreciar.
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 articuló con los demás subprocesos (cartera, tesorería, presupuesto) en el cual liderado por la Subgerencia administrativa y financiera
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS		TIPO	CALIFICACIÓN		TOTAL	OBSERVACIONES
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. Se evidencia publicación en la página web modulo de Transparencia y acceso a la información/ contabilidad.
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Ef	SI	0,175		Se cuenta con una directriz basado en el cumplimiento normativo de informes: Los informes financieros y contables que deban preparar, presentar y publicar las entidades públicas corresponderán a los siguientes: Resolución 356 de 2022 Contaduria general de la nacion y Ley 1712 de 2014 Ley de transparencia y del derecho de acceso a la información pública.
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		A través del comité de sostenibilidad contable se realiza revisión de estados financieros de la entidad para apoyar la toma de decisiones, así como en los espacios de la Junta Directiva.

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 los cuales son remitidos bajo los informes normativos y la publicación en la pagina web de la institución.
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Ex	SI	0,3	1,00	Acorde a los estados financieros los saldos de libros de contabilidad coinciden.
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		Se realiza revisión de la información con el balance de prueba, se efectuan las conciliaciones y una vez se confirma el dato. Finalmente se recomienda documentar dicha verificación definiendo el ciclo del dato.
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	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	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
RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS		TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES	
RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS						
RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS						
RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS						
28	¿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?	Ex	SI	0,3	1,00	Se presento los estados financieros en la Audiencia Publica de Rendición de cuentas vigencia 2022. Con la información requerida por la normatividad vigente.
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.
GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE		TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES	
GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE						
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Ex	SI	0,3	0,72	Se tiene documentada la Política de Administración de Riesgos Institucional la cual se actualizo en la vigencia 2019 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.
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Ef	PARCIALMENTE	0,42		En el marco del mapa de riesgos de seguridad digital se identificaron algunos riesgos de índole contable.

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 pública
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 31 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	0,17	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	0,035		Falta que dentro del Plan institucional de capacitación, se incluya en el tema contable, financiero. NO se realizomedicion de la capacitacion realizada.
			TOTAL		4,56	EFICIENTE

MÁXIMO A OBTENER	5
TOTAL PREGUNTAS	32
PUNTAJE OBTENIDO	0,91
CALIFICACIÓN GLOBAL	4,56
VALORACIÓN CUALITATIVA	EFICIENTE

RANGO DE CALIFICACION	CALIFICACIÓN CUALITATIVA
$1.0 \leq \text{CALIFICACION} < 3.0$	DEFICIENTE
$3.0 \leq \text{CALIFICACION} < 4.0$	ADECUADO
$4.0 \leq \text{CALIFICACION} \leq 5.0$	EFICIENTE

FORTALEZAS

- Todos los procesos contables se encuentran sistematizados Dinámica Gerencial en el respectivo aplicativo, el cual tiene su parametrización definida y esta acorde a las actualizaciones que realiza el proveedor de dicho software, al no contar con datos manuales contribuye con la calidad del dato.
- Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por los procesos de la entidad fueron incluidos en la contabilidad atendiendo las etapas del proceso contable: identificación, clasificación, registro y ajuste según marco normativo Resolución 414 de 2014 de Contaduría general de la Nación.
- Se realizan conciliaciones bancarias y con las diferentes dependencias mensualmente, haciendo revisión de derechos y obligaciones y realizando comparaciones frente a registros contables y se presenta dicha información para seguimiento institucional ante el Comité de Sostenibilidad Contable.
- Se cuenta con Comité de Sostenibilidad contable el cual fue actualizado bajo la Resolución No 126 de Julio del 2023 con el fin de actualizar miembros del comité y aspectos relevantes, de igual forma el comité sesiono cuatro veces con suscripción de su respectiva acta.
- Personal con experiencia, articula adecuadamente con subprocesos fundamentales que intervienen en el ciclo del dato financiero tales como Tesorería, Cartera, Almacén, con gran dedicación.
- Se evidencia capacidad instalada e infraestructura para el subproceso de contabilidad.
- Se evidenció durante la vigencia publicación de la información contable y financiera en la página web institucional.
- Realizaron entrega de informes normativos los cuales se evidencia distribución de funciones, y metodología para organizar, consolidar y reportar la información.

DEBILIDADES

- No se tiene un mapa de riesgos con todos los eventos o factores de riesgo de índole contable por cada una de las etapas del proceso contable. No se observó la identificación de riesgos de índole contable, acorde con lo establecido en la resolución 193 de 2016 (procedimiento para la evaluación del control interno contable).
- Falta mayor divulgación de las políticas contables y/o socialización de la Actualización realizada y seguimiento al cumplimiento de las mismas.
- Las actividades de formación, socialización se desarrollan, pero no de manera estructurada y articulada con el programa de formación continua institucional.
- Desarrollar actividades para la actualización de las políticas contables pero su avance ha sido lento, y aún no se ha logrado su total revisión lo cual genera riesgos.
- Se generan planes de mejoramiento, pero el seguimiento al desarrollo de las actividades se diluye en la gran cantidad de actividades del diario actuar.
- El manual de propiedad planta y equipo no se incluye en el programa de inducción y reinducción con el fin de promover el adecuado uso y cuidado, así como las medidas correctivas.
- Al contar con la información contable sistematizada se evidencia debilidad en el aspecto documental en procedimientos, se realizan las actividades, tienen sus secuencias definidas desde la experiencia pero no las documentan. (Conciliaciones, presentación de informes, verificación de información, controles para calidad de la información, listas de chequeo para verificar completitud de los registros contables).
- La caracterización de procesos no esta definida de manera completa
- No existe un responsable que se encargue de gestionar y monitorear los Riesgos el proceso Contable.

AVANCES OBTENIDOS

- Durante la vigencia 2023, se realizó publicación mensual del estado de resultados y el análisis de la información financiera de la institución en la página web el en índice de transparencia y acceso a la información publica <https://hospitaldelsarare.gov.co/publicaciones/informacion-presupuestal/contabilidad.html>
- Se desarrollaron actividades de depuración de la Cartera por concepto de Prestación de Servicios de Salud durante el año 2020 y 2021 dando cumplimiento a las directrices de la Contraloría Departamental.
- Se continuó con el proceso de depuración del pasivo de la entidad.
- Se desarrollaron actividades del plan de mejora en el marco de la auditoría externa realizada por la Contraloría departamental.

RECOMENDACIONES

- Actualizar el mapas de riesgo de índole contable por cada una de las etapas del proceso; identificación, clasificación, registro y ajuste según marco normativo de la Contaduría General de la Nación y en concordancia con la política de Administración del Riesgo adoptada por el Hospital.
- Actualizar el tablero de indicadores del proceso de gestión financiera y contable con cada uno de sus subprocesos, articulado con procedimiento de Gestión y administración de Riesgos.
- Se debe culminar la revisión e incorporación de las actualizaciones realizadas a los procesos y procedimientos de las áreas financieras y administrativas a las políticas contables de la entidad.
- 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.
- 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 así como lo relacionado al Manual de propiedad planta y equipo.
- 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.

**YENNY CAROLINA SUAREZ**

Asesor Control Interno