

FORMULARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2024

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	0,86	Si, el Hospital del Sarare cuenta con las Políticas Contables del Hospital del Sarare ESE, las cuales se aplican acorde al marco Normativo Resolución 414 del 2014. En la vigencia 2024 con el acta N° 2 del de 2024 el Comité de Sostenibilidad Contable se realizó seguimiento al avance de las propuestas de modificaciones, plantean continuar con el ejercicio de revisión, modificación su posterior aprobación
1.1 ¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Ef	SI	0,175		Si, En comité de Sostenibilidad contable Acta 03 del 2024 formularon cronograma de socialización el cual fue liderado por Contabilidad, y mediante dicho cronograma el proceso de gestión financiera y administrativa realizo reuniones para estudio revisión de las políticas contables.
1.2 ¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Ef	PARCIALMENTE	0,105		Si, las Políticas contables se aplican en el proceso a partir del reconocimiento, seguido de la identificación, clasificación, medición inicial, registro, medición posterior, evaluación, registro de ajustes contables, revelación, y finalmente presentación de los estados financieros con sus notas. .
1.3 ¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Ef	PARCIALMENTE	0,105		Si, las politicas contables estan diseñadas conforme a la normatividad aplicable de la Entidad; Resolución 414 del 2014 expedida por la Contaduría general de la nación. A pero proceso de gestión administrativa y financiera evidencia la necesidad de actualización por lo cual establecieron en el comité de Sostenibilidad contable un cronograma de mesas de trabajo para revisión y análisis.
1.4 ¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Ef	SI	0,175		Las políticas contables estan encaminadas a reflejar la realidad económica de la entidad, basados en la normatividad para reconocimiento, medición, revelación, presentación de hechos económicos, se ha ido fortaleciendo la articulación entre los subprocesos para garantizar la fluidez, oportunidad y representación de la información por lo cual amerita documentar más las actividades desarrolladas por cada subproceso.
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 Formato con su respectivo instructivo para la formulación de los planes de mejoramiento SEI-01-F01 para lo cual es implementado en respuesta a los informes generados en las auditorias externas e internas y la información es consolidada en los soportes de cada plan de acción de cada proceso. Además cuenta con el Procedimiento SEI-00-P01 de auditoria interna donde se establece la actividad de seguimiento al avance y cumplimiento de las acciones de mejora formuladas.
2.1 ¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Ef	SI	0,35		Si. a través de los comités de Sostenibilidad contable, Control interno institucional se realiza seguimiento a planes de mejora suscritos lo cual involucra el adiestramiento para la implementación de formato Plan de mejoramiento y procedimientos de auditoria interna. Además cada plan de acción de proceso cuenta con el apartado de registro del seguimiento por líderes de subprocesos, procesos.
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 auditorias internas y externas . En las auditorias internas cada auditado en el informe de se establecen las fechas de seguimiento de las actividades de mejora, además el formato SEI-01-F01 Plan de mejoramiento cuenta con campos para determinar el estado de cumplimiento de cada acción. A nivel de Auditorias externas el líder de proceso realiza seguimiento al plan de mejora, pero se recomienda unificar la ubicación de la información para evitar multiplicidad de información y facilitar el seguimiento desde Control interno, y líderes de Sistemas de gestión.

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	La ESE realizó actualización del mapa de procesos a través del Acuerdo de Junta Directiva No 22 del 2024, en este se estableció el Proceso de Gestión financiera y administrativa donde se agruparon los subprocesos de: Gestión de contabilidad, gestión del presupuesto, Gestión de tesorería, Gestión de gastos y costos, gestión de cartera, facturación, y cuentas medicas auditoria y glosas. Basado en este mapa se establecen pautas del ciclo de la información que serán base para avanzar en la documentación a través de procedimiento o manual.
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, este cronograma se desarrolló parcialmente, requiere la asignación de compromisos que permita el avance individual y reuniones para seguimiento y resolutivez de inquietudes.
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. La entidad ha emitido circulares informativas con la definición de requisitos, plazos y mecanismos de radicación.
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. A través de las sesiones trimestrales del comité de Inventarios cada líder del plan de mantenimiento hospitalario presenta los conceptos técnicos de verificación de funcionamiento del bien, se evalúan, verifican y mediante acta se determina la viabilidad de correctivos o la baja del bien, para lo cual se genera acto administrativo Resolución y posterior ajuste contable. El último ajuste contable 10 de diciembre 2024
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). Se realizó durante la vigencia auditoria interna del plan de mantenimiento hospitalario con alcance al manual de propiedad planta y equipo, en dicha auditoria participaron líderes de mantenimiento y personal involucrado. Se desplegó información a los funcionarios en el marco del Plan de mejora establecido en la auditoria.
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Ef	SI	0,35		El subproceso de Almacen realiza inventarios periodicos en las sedes de la Entidad, se realizaron actividades de formación, seguimiento al personal de mantenimiento de infraestructura, dotación biomédica, y gestión de las TICS, se realizó refuerzo del manejo de aplicativo en dinámica modulo inventarios- traslados. Gestión biomédica realizó inventario completo de equipos con la respectiva depuración, y se definió registro para el préstamo de equipos entre los servicios así como registro de ingresos y salidas de mantenimiento.
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 auditoria interna a procesos realizados en cumplimiento al Plan de auditoria determinado para el año 2024.

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. La entidad cuenta con el formato SEI-01-F08 Seguimiento informes institucionales en el cual se define cronograma de presentación de informes, responsable, plataformas o aplicativos y su respectivo seguimiento.
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 comunicaciones y correos electrónicos con recordatorios.
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 de la 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 comunicación o correo electrónico tabeiciendo 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. Y en el Manual de Propiedad Planta y equipos SUI-02-M01 establece movimientos de almacén entradas, salidas, manejo administrativo bienes de consumo, inventariado físico, registro contable y responsabilidades.
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 inventario, se realiza reunión con líderes del Plan de mantenimiento Hospitalario y se generan comunicaciones o circulares internas.
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Ef	SI	0,35		Se cumple, desde los subprocesos de Almacén y Servicio farmacéutico se realizan los inventarios conforme al manual así como los subproceso involucrado en el plan de mantenimiento hospitalario, se determinaron lineamientos para el registro de información de traslados de bienes, movimientos entre sedes o servicios.
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 Personal contabilidad, almacén, presupuesto.
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 auditoría 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		VALORACIONES				SOPORTES DE JUSTIFICACIÓN
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	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		A través de la conformación del proceso de Gestión administrativa y financiera se acuerdan metodologías para el flujo de información contable, plazos de entrega, cronogramas para verificación.
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	0,35		A través de circular informativa interna estandarizaron 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 de la Entidad, del cual se pueden generar reportes informativos para análisis y seguimiento.
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Ef	SI	0,35		El sistema de información a través de sus módulos permite identificar cada obligación por lo cual es factible 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 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		Desde contabilidad realiza revisión de los cambios del catalogo de cuentas permanentemente así como el validador del CHIP.
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Ex	SI	0,3	1,00	SI, Conforme a las políticas contables y de operación contable se llevan registros individualizados de los hechos económicos con la información reportada por las áreas funcionales y 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, con los criterios de clasificación 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, regeramente se contabilizan según fecha de radicación.
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 además se puede generar reportes que son verificados cronologicamente con los soportes de comprobantes contables.
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 los requisitos documentales, comprobantes de las causaciones de compras, servicios y honorarios, dichos soportes se archivan en el expediente contractual.
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Ef	SI	0,35		La ESE a través de la Resolución 30 de enero 2024 se realizó la aprobación de los planes institucionales para la vigencia: Sistema Integrado de conservación, Programa de Gestión Documental PGC Plan institucional de archivo PINAR, Plan de conservación Documental, Plan de preservación digital, Plan Estratégico de Tecnologías de la información y las comunicaciones PETI los cuales definen lineamientos de archivo
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 automática y 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 de manera automáticamente en el sistema contable, puede ser verificada a través de informes, reportes y de maner individual.
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. Aun no se han documentado dicho procedimiento.
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Ex	PARCIALMENTE	0,18	0,74	Se verifica al realizar la auditoria de bancos donde se constata con los extractos bancarios. Además cuando se hace auditorias con los demás se tienen en cuenta los saldos de contabilidad con los saldos de cada modulo verificando 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 periodica.
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.
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. El comité de sostenibilidad contable cuenta con miembros a nivel de dirección, asesores, y se invitan funcionarios acorde al tema a tratar.
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. Y la gestión de activos se realiza acorde al Manual de propiedad planta y equipo.
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 y de manera trimestral se realiza el comité de Inventarios y bajas donde se verifica valor depreciado, soportes de conceptos técnicos, y seguimiento al consolidado de la vigencia.
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 , verificando depreciación y valor 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 el comité de sostenibilidad contable o en reuniones de los subprocesos contabilidad cartera, tesorería, presupuesto liderados por Subgerencia Administrativa y financiera se realizan revisiones, asesorías técnicas y si es necesario se acuden a consultas por dependencias de Gobernación, CODFIS.
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 Contaduría general de la nación y Ley 1712 de 2014 Ley de transparencia y del derecho de acceso a la información pública. Durante la vigencia se verificó dicha divulgación a través de la auditoría interna de Atención al usuario donde se aplicó lista de chequeo de documentos o información publicada.
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. Y se realiza seguimiento mensual a la página web institucional.
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, y ante la Gerencia y la Junta Directiva la Subgerencia admnistriva y financiera realiza presentación de informes contables.
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	Los saldos de libros de contabilidad coinciden con estados financieros.
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 efectúan las conciliaciones y una vez se confirma el dato. Aún no se evidencia información documentada de dicha verificación.
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 los cuales Subgerencia administrativa y financiera ha presentado ante la Junta Directiva y ante la Gerencia.
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, gráficas, 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 las notas los estados financieros se mencionan las metodologías utilizadas para realizar los cálculos y preparación de la información.
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						
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 2023. Con la información requerida por la normatividad vigente cumpliendo con todas sus etapas y publicando la información previa a la audiencia, así como los informes normativos que se generar posterior a la audiencia.
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		La entidad cuenta con informe consolidado de rendición el cual es publicado en la pagina web institucional, pueden ser revisados por 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 2024 a través de la Resolución 205 del 2024 en la que se incluyeron los riesgos Fiscales y seguridad de la información, Definición de responsabilidades desde las tres líneas de defensa y desde los espacios institucionales como son el comité de Riesgos, comité de gestión y desempeño, comité institucional de control interno, nivel de aceptación de riesgos, niveles para calificar el impacto, tratamiento del riesgo.
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 información registrada en matriz de riesgos institucional pero aún se requiere complementar la identificación riesgos.
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 periódica?	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 través del comité de gestión y administración de riesgos acta No 02 del 2024
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Ex	SI	0,3	0,72	Se ha evidenciado fortalecimiento del Subproceso de contabilidad a través de asignación de personal los cuales todos tienen formación en el área, evidenciando orden en las actividades, cronogramas, plazos y buena articulación con los demás subprocesos.
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. Se realizaron sesiones de capacitación para el manejo modulos de sistema de información de Facturación y cartera.
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	No se evidenció en el plan de capacitación, este se ha orientado más a los procesos misionales.
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Ef	NO	0,07		No se evidenció en el plan de capacitación, este se ha orientado más a los procesos misionales.
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Ef	NO	0,035		No se evidenció en el plan de capacitación, este se ha orientado más a los procesos misionales. Sin embargo desde el subproceso de contabilidad han gestionado reuerzos en manejo de modulos del sistema de información.
TOTAL					4,57	EFICIENTE

MÁXIMO A OBTENER	5
TOTAL PREGUNTAS	32
PUNTAJE OBTENIDO	0,91
CALIFICACIÓN GLOBAL	4,57
VALORACIÓN CUALITATIVA	EFICIENTE

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

FORTALEZAS

- La Entidad cuenta con el Sistema de información de dinámica Gerencial donde todos los procesos contables se encuentran sistematizados, el equipo de trabajo del proceso de gestión contable y financiera manifiestan que la parametrización definida está acorde a las actualizaciones normativas, lo que evita generar datos manuales que minimizando riesgo al error. Pero es fundamental que el personal realice los procedimientos contables con la mayor rigurosidad diligenciando todos los datos exigidos por el Sistema unificando aspectos de digitación.
- El comité de Sostenibilidad contable ha sesionado acorde a la periodicidad definida en la Resolución institucional No 126 del 2023, y este se ha articulado con el comité de bajas e inventarios para llevar una secuencia lógica de la información contable.
- 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.
- La Subgerencia administrativa y financiera como líder de los procesos de Apoyo ha realizado seguimiento a la ejecución de actividades, define compromisos y se generan espacios de análisis de información, así como la presentación consolidada de informes financieros ante la Junta Directiva.
- El Personal de contabilidad cuenta formación académica idónea a las actividades a desarrollar y articula adecuadamente con los subprocesos que intervienen en el ciclo del dato financiero tales como Tesorería, Cartera, Almacén, realizando validación de la información, contrastando datos.
- 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.
- Se evidenció metodología de orden para asignar actividades en el equipo de trabajo de acuerdo a los cronogramas de entrega de informes normativos.

DEBILIDADES

- Con la actualización del mapa de Procesos institucional donde se requiere realizar caracterización del mismo, y basado en esta caracterización identificar los puntos críticos o donde se puede generar mayor riesgo de índole contable.
- El personal que lidera cada subproceso cuenta con formación académica idónea y experiencia, pero se debe fortalecer el aspecto documental de lo procedimental, documentar lecciones aprendidas, y así evitar la fuga del conocimiento (Conciliaciones, presentación de informes, verificación de información, controles para calidad de la información, listas de chequeo para verificar completitud de los registros contables)..
- Se requiere fortalecer en otros procesos la divulgación de las políticas contables, y otras partes interesadas como Supervisores o apoyos de supervisión.
- Las actividades de formación, aún no se han incluido en el Plan de Capacitación Institucional.
- Ajustar la metodología de trabajo para la actualización de las políticas contables porque aún no se ha logrado su total revisión lo cual genera riesgos.
- El manual de propiedad planta y equipo no se ha incluido en el programa de inducción y reintroducción con el fin de promover el adecuado uso y cuidado, así como las medidas correctivas.

AVANCES OBTENIDOS

- Durante la vigencia 2024, se realizó publicación de informe 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 <https://hospitaldelsarare.gov.co/publicaciones/informacion-presupuestal/contabilidad.html>
- Mediante el comité de Sostenibilidad contable 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 a través y desde Control interno se realiza su debido acompañamiento y seguimiento.
- La entidad a creado e implementado un tablero de control gerencial donde convergen indicadores misionales, de apoyo siendo una estrategia adecuada para articular con los demás procesos.

RECOMENDACIONES

- La ESE en el nuevo mapa de Procesos ha creado el subproceso de Gestión y administración del riesgo, por lo cual allí se debe articular para avanzar en la identificación de riesgos del proceso de Gestión financiera y administrativa.
- El personal del Proceso Gestión financiera y administrativa viene realizando mesas de trabajo para socializar lineamientos y revisión documental de las políticas contables, pero es fundamental ajustar la metodología asignando tareas individuales con reuniones posteriores de seguimiento, ya que la multiplicidad de actividades de cada oficina genera dificultad en acordar cronogramas de reunión.
- 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 definir temas prioritarios de formación para los Supervisores y apoyo a la supervisión ya que estos impactan significativamente en la oportunidad del flujo de información contable.
- 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 lecciones aprendidas, y así evitar la fuga del conocimiento (Conciliaciones, presentación de informes, verificación de información, controles para calidad de la información, listas de chequeo para verificar completitud de los registros contables)..

YENNY CAROLINA SUAREZ
Asesor Control Interno