

FORMULARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2025

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 a través del comité de Sostenibilidad contable Acta No 04 de 26/12/2025 presento la actualización del Manual de políticas contables y se remitido para la gerencia para su respectiva aprobación mediante acto administrativo.La actualizacion incluyo aspectos a tener en cuenta acorde al a Resolucion No 347 del 2025 y la 439 del 2024 de la Contaduria General de la Nacion.
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Ef	PARCIALMENTE	0,105		Si, En comité de Sostenibilidad contable Acta 04 del 2025 realizo la presentación y revision final del Manual de politicas contables, previo al comite se realizaron mesas de trabajo con el subproceso de presupuesto, cartera, tesoreria, contabilidad, revisor fiscal, control interno. Se solicito para la vigencia 2026 realizar la socializacion a los diferentes subprocesos.
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Ef	SI	0,175		Durante la vigencia 2025 la ESE realizo ejercicio de la actualizacion documental de las politicas contables sin embargo la implementacion actualizada a los cambios establecidos y acorde a los lineamientos de la Resolucion 439 del 2024 de la Contaduria General de la Nacion se venia realizando desde la expedicion de la norma, pues prima la norma Nacional sobre la institucional. Aplicando en el proceso a partir del reconocimiento, seguido de la identificacion, clasificacion, medicion inicial, registro, medición posterior, evaluacion, registro de ajustes contables, revelación, y finalmente presentacion 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		La implementacion de las politicas contables de la entidad estan acorde al Marco normativo; Resolucion 414 del 2014 y la Resolución 439 del 2024 expedida por la Contaduria general de la nación y Marco Normativo Conceptual y Normativo de las Empresas que no Cotizan en el Mercado y que no Captan ni Administran Ahorro del Público. Y se realizo la actualizacion documental presentada finalmente en el cuarto comite tecnico de sostenibilidad contable.
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Ef	SI	0,175		La implementacion de las politicas contables de la entidad se realizo con base a los lineamientos de Resolucion 414 del 2014 y la Resolución 439 del 2024 y la actualizacion documental realizada la ordeno en su contenido de la siguiente manera: proposito, referencia normativa, politica contable, politica de gestion, reconocimiento, medicion, revelacion y presentacion en los estados financieros. La entidad tiene pendiente finalizarla actualizacion del manual propiedad planta y equipo.
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 tiene definido el instrumento de planes de mejora bajo el Formato 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. Y Durante la vigencia 2025 se rindió informe semestral del cumplimiento del plan de mejoramientod de Auditoria externa de cumplimiento a la gestión presupuestal y contractual vigencia 2024..

2,1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Ef	SI	0,35		Si. Durante la vigencia se realizaron mesas de trabajo para estudiar cada política contable revisando la normatividad vigente así como los procesos de la entidad. Y se identificaron las necesidades de creación de Manuales y procedimientos lo cual solicito a los lideres de dichos subprocesos incluir como actividad en los planes de acción para la vigencia 2026.
2,2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Ef	SI	0,35		En cuanto auditorias externas desde control interno se realizó solicitud de soportes e informe de seguimiento trimestral, generando el informe semestral los cuales se reportaron a la Contraloría departamental con sus respectivos anexos. En cuanto a los planes de mejora de auditorias internas se realiza seguimiento periodo al responsable de cada actividad.
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	0,69	La ESE cuenta con el mapa de procesos a través del Acuerdo de Junta Directiva No 22 del 2024, en este se estableció el Proceso de Gestión financiera y administrava 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. Durante la vigencia 2025 realizó la actualización de la caracterización de proceso para definir el flujo de información, en dicha actualización se identifico la necesidad de documentar procedimientos de cada subproceso Definir manual general de cada subprocesos gestión de contabilidad, gestión del presupuesto, Gestión de tesorería, Gestión de gastos y costos, gestión de cartera, facturación, y cuentas medicas auditoria y glosas.
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIALMENTE	0,14		La entidad realizo la actualizacion documental de políticas contables y para la vigencia 2026 se debe realizar el procesos de socializacion a toda la entidad ya que la cobertura alcanzada solo fue al proceso de gestion administrativa y financiera.
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Ef	SI	0,2333		A traves del sistema de informacion se identifican los documentos de causación, compras y facturas equivalentes. El area contable genera circulares informativas para reforzar aclarar lineamientos para radicacion de cuentas, rendicion de informes. En cuanto a los soportes de supervision previos a la causacion en el marco de auditoria interna plan de mejora surgio la actualizacion del manual de supervision.
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Ef	PARCIALMENTE	0,14		La entidad al generar la actualizacion del manual de politicas contables, debe continuar con la actualizacion documental de procedimientos internos lo cual debe estar incluidos en los planes de accion de la proxima vigencia.
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). El comité sesionono durante la vigencia de manera trimestral, se realizo verificacion de los soportes de conceptos tecnicos y se verifico la disposicion final de los elementos. Resolución y posterior ajuste contable. El último ajuste contable fue del 24 de diciembre 2025.
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,35		La ESE cuenta con el Manual de propiedad planta y equipo (RESOLUCION No.219 de Septiembre 26 del 2019) y durante la vigencia ha generado circular informativa para la adecuada gestión de inventarios. En la vigencia 2025 se realizó auditoria interna del plan de mantenimiento hospitalario con alcance al manual de propiedad planta y equipo y auditoria de inventarios con alcance de la bodega princial y locales. Se generaron los planes de mejoramiento a los cuales se realiza seguimiento. En el marco de las anteriores auditorias se realizaron mesas de trabajo con los lideres de mantenimiento y de activos.

4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Ef	SI	0,35		En el plan de auditoria interna se incluyó la auditoria interna de inventarios en la cual se realizo del fisico en las bodegas, farmacias, stoc de mantenimientos con su respectivo conteo y verificacion con el sistema de informacion. Se verificaron los talleres de mantenimiento y com parte del plan de mejora se inicio la implementacion del registro de ingreso y salida de bienes a taller de mantenimiento asi como el registro de stock de repuestos e implementacion del paz y salvo con inclusion de la firma de los tres lideres de mantenimiento y de almacen.
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 evidencio manual de procedimientos documentado.
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 y esta defnido en el sistema de informacion pero se requiere documentar la informacion.
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 y auditorias internas.
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	PARCIALMENTE	0,18	0,88	Se cuenta con la caracterización del proceso de Gestión financiera y administrava 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. De alli continuar documentando manuales y procedimientos.
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,35		En el marco de la caracterización del proceso de Gestión financiera y administrativa durante la vigencia se realizo mesa de trabajo con lider y referente de cada subproceso.
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 cumplimientos al Plan de auditria determinado para el año 2025.
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 al inicio de mes verificacion de plazos y al final verificacion del cumplimiento en los reportes. En el manual de políticas contables cada politica cuenta con el numeral de forma de presentacion en el estado financiero.
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, se realizan mesas de trabajo con los referentes de cada informe generando plazos, metodologia de consolidacion y verificacion.
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 traves de comunicaciones y correos electrónicos con recordatorios, reuniones.
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	PARCIALMENTE	0,18	0,88	Desde de la subgerencia administrativa financiera se despliegan los lineamientos a los subprocesos, se definen plazos de cierres, radicación de cuentas, tramites administrativos. Pero no se evidencia un procedimiento transversal que consoliden las acciones que periodicamente se realizan. Es necesario documentar el procedimiento de cierre integral de la informacion producida en los procesos que generan hechos economicos.
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,35		Se envía comunicación o correo electrónico tableciendo plazos de registros de los hechos económicos, contiene también solicitudes de información y mesas de trabajo para verificar el ciclo del dato.

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, pero se debe avanzar en documentar específicamente el procedimiento de cierre integral de información producida en procesos que generan hechos económicos.
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	Los bienes se encuentran individualizados conforme al Manual de Propiedad Planta y Equipo (RESOLUCION No. 219 de Septiembre 26 del 2019) . Se realizó en el marco del plan de auditoría interna la auditoría de inventarios con alcance de almacén, farmacia y todas las bodegas de la entidad. Con los resultados se hizo cruce de información con las existencias en el sistema de información. Se generó plan de mejora al cual se realizó seguimiento. 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		Se realizó socialización, mesas de trabajo con almacenista, químico farmacéutico, líderes del plan de mantenimiento, líderes de bodegas de stock como laboratorio clínico banco de sangre y odontología, es decir con todo el que lleve inventario de insumos, bienes, activos.
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Ef	SI	0,35		Se verifican en el marco de las auditorías internas de inventarios y del plan de mantenimiento. Se articula con líderes y referentes de inventario. Para vigencia 2026 se continuará con miembros de todos los equipos operativos de farmacia.
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 evidenció que se realiza en el comité técnico de sostenibilidad contable teniendo en cuenta el marco normativo aplicativa a la entidad, pero se evidenció la necesidad de documentar para cada subproceso y allí incluir las medidas para análisis depuración y seguimiento.
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 política se socializaron con Personal contabilidad, almacén, presupuesto y en el marco del comité de sostenibilidad contable.
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 de la auditoría externa gestión presupuestal y financiera 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	La ESE cuenta con el mapa de procesos a través del Acuerdo de Junta Directiva No 22 del 2024, en este se estableció el Proceso de Gestión financiera y administrava 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. Durante la vigencia 2025 realizó la actualización de la caracterización de proceso para definir el flujo de información, en dicha actualización se identifico la necesidad de documentar procedimientos de cada subproceso.
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	0,35		En el marco de la caracterización del proceso de gestión financiera y administrativa se realizó la verificación de responsables de entradas y salidas con el producto relacionado a cada uno.
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	0,35		En el manual de políticas contables se definen los usuarios de los estados financieros, y dentro de la caracterización del proceso de gestión financiera y administrativa se definen las salidas de cada subproceso.
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 de acuerdo al Catálogo General de Cuentas del marco normativo aplicable a la entidad.
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Ef	SI	0,35		Si, los derechos y obligaciones se reconocen a través de la identificación y clasificación de hechos económicos individualizados esto 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		Los hechos económicos tienen la identificación y clasificación de manera individualizada y este dato se mantiene en el sistema de información de esta manera lo cual permite la baja de cuentas individualizadas.
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 encuentran debidamente identificado e individualizado de acuerdo al Catálogo General de Cuentas del marco normativo aplicable a la entidad y el manual de políticas contables se encuentra documentado basado en este.
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		La entidad aplica el catálogo General de Cuentas del marco normativo aplicable a la entidad se tienen definidos los criterios de identificación en cada política de gestión y contable.
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 última versión Catálogo General de Cuentas - Versión 2015.16 PUC
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Ef	SI	0,7		Contador de la ESE realiza revisión de los cambios del catálogo 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	Sí, Conforme a lo definido en las políticas contables y de operación contable el reconocimiento se realiza con la identificación y clasificación de registros individualizados de los hechos económicos con la información reportada por las áreas funcionales y la adquisición de bienes, derechos y obligaciones.
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 en la etapa de reconocimiento se clasifican de acuerdo al marco normativo, con los criterios de clasificación descritos en la normatividad Resolución No 347 del 2025 y la 439 del 2024 de la Contaduría General de la Nación.
REGISTRO		TIPO	CALIFICACIÓN		TOTAL	OBSERVACIONES
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Ex	SI	0,3	1,00	El sistema de información Dinámica gerencial SYAC cuenta con controles de tiempo para el registro de información los contabilizan según fecha de radicación.
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Ef	SI	0,35		La verificación se realiza en los módulos del software de dinámica gerencial SYAC donde evidencia la fecha de su registro.

16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Ef	SI	0,35		El sistema de información toma las fechas de registro y se pueden generar reportes de comprobantes contables donde se verifican cronológicamente.
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Ex	SI	0,3	1,00	Si están respaldados por documentos conforme lo requieren las NIIF para su reconocimiento. Las cifras correspondan fielmente a los libros oficiales de contabilidad. Exista conciliación con los módulos auxiliares (cuentas por cobrar, inventarios, propiedad planta y equipo, pasivos, entre otros).
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 del subproceso de nomina y respecto a los expedientes de contratación se archivan junto al expediente contractual, la entidad realiza actualización del manual de supervisión como parte de plan de mejora suscrito.
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 2024 al 2027: Sistema integrado de conservación, Programa de Gestión Documental PGD, 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. Entidad avanza con la sistematización para la gestión del archivo documental.
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Ex	SI	0,3	1,00	Cada hecho económico es generado el comprobante de egreso, el cual se archiva junto al expediente contractual, pero se requiere fortalecer la metodología de organización de archivo de tesorería para dar mayor agilidad y orden en el archivo de ejecución contractual
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 de dinámica gerencial 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 automática en el sistema contable, puede ser verificada a través de informes, reportes y de manera individual. Se recomienda ordenar las actividades de fin de mes para permitir el tiempo suficiente para el archivo de los comprobantes de egreso generados.
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		Desde contabilidad, presupuesto y tesorería cuando existen diferencias entre los registros en los libros y los comprobantes de contabilidad se revisa y se realiza las conciliaciones y ajustes necesarios, este procedimiento no se encuentra documentado.
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Ex	PARCIALMENTE	0,18	0,74	Contabilidad y revisoría fiscal realizan auditoría de bancos donde se constata con los extractos bancarios. Además cuando se hace auditorías con los demás se tienen en cuenta los saldos de contabilidad con los saldos de cada módulo verificando que estén iguales. Se requiere documentar dicha auditoría de bancos
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, Resolución 439 del 2024 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		En el manual de políticas contables cada una de ellas tiene definida la medición inicial y esta está definida acorde al marco normativo Resolución 439 del 2024 y demás normatividad por la Contaduría General de la Nación.
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 la política contable de propiedad, planta y equipo se define el método de depreciación lineal el cual se aplica uniformemente en todos los periodos se aplica a través del sistema información
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Ef	SI	0,2333		El la política contable de propiedad, planta y equipo se define el método de depreciación lineal el cual se aplica uniformemente en todos los periodos se aplica a través del sistema información el cual tiene la parametrización de depreciación lineal.
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. En el manual de política contable actualizado se define la tabla de depreciación
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	Conforme a la resolución 414 de 2014, Resolución 439 del 2024 y demás normatividad por la Contaduría General de la Nación cada política contable cuenta con los criterios de medición posterior y la metodología de presentación en los estados financieros.
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0,14		Conforme a la resolución 414 de 2014, Resolución 439 del 2024 y demás normatividad por la Contaduría General de la Nación cada política contable cuenta con los criterios de medición posterior y la metodología de presentación en los estados financieros.
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, Resolución 439 del 2024 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		Conforme a la resolución 414 de 2014, Resolución 439 del 2024 y demás normatividad por la Contaduría General de la Nación, cada política contable cuenta con los criterios de medición posterior y la metodología de presentación en los estados financieros y esta es verificada con base a los reportes de sistema de información
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%, aun se presentan situaciones de inoportunidad de presentación de cuentas, constantemente se generan mejoras pero aun se requiere fortalecer, esto de la mano en realizar mayor capacitación a los supervisores

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, soporte tecnico de sistema de informacion.
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	Conforme a la resolución 414 de 2014, Resolución 439 del 2024 y demás normatividad por la Contaduría General de la Nación se tiene definidos los usuarios de los estados financieros y en cada politica se define la presentacion de estados financieros. Y 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 y 261 del 2023 Contaduria general de la nacion 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 auditoria 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 los lineamientos de la contaduria general de la nacion Resolución 356 de 2022 y 261 del 2023 y conforme a la Ley 1712 de 2014 o de Transparencia y del Derecho de Acceso a la Información Pública realizando seguimiento a la informacion publicada.
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 tecnico 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 admnistrtiva y financiera realiza presentación de informes contables. Y son base fundamental para las decisiones gerenciales y estrategicas.
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Ef	SI	0,175		De acuerdo al marco normativo vigente y aplicable a la entidad y la politica contable de presentacion de estados financieros y su revelaciones el juego completo es: •Estado de Situación Financiera al final del período. •Estado del Resultado Integral. •Estado de Cambios en el Patrimonio. •Estado de Flujos de Efectivo. •Notas a los Estados Financieros. •Estado de Situación Financiera al inicio del primer período comparativo, cuando aplique.

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, tal como se registra en los modulos contables del sistema de informacion
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. No no se evidencia información documentada de dicha verificación pero se cuenta en el software con base de datos de prueba.
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Ex	SI	0,3	1,00	La subgerencia administrativa y financiera define los indicadores para presentar información ante junta directiva y gerencia, requiere que se articule con el tablero de control de indicadores definidas en el sistema de gestión de la calidad.
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. Requiere fortalecer la periodicidad fija de medicion
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 los cuales son generados por el contador de la entidad y revisados por la revisoria fiscal
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Ex	SI	0,3	1,00	En articulacion de contabilidad y subgerencia administrativa y financiera realizan estados Financieros comparativos, análisis de la información, graficas, indicadores financieros y Notas Contables de manera practica y clara
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 Geneal de la Nación pero atendiendo los subsistemas de riesgos se requiere complementar con un analisis de riesgos
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 con sus respectivos soportesn anexos de acuerdo a lo definido en los procedimientos de la Contaduría General de la nacion y las politicas contables de la entidad, pero se establece la recomendación para la proxima vigencia incluir en las notas analisis de riesgos.

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		Se presentan de acuerdo a los lineamientos de la resolucion 439 del 2024 hace referencia a las variaciones significativas que se presentan en los estados financieros de un periodo a otro, Y como minimo revela en las notas Políticas contables significativas aplicadas, Detalle y explicación de reclasificaciones, ajustes retroactivos y correcciones de errores, Subclasificaciones relevantes de activos, pasivos, ingresos y gastos, Contingencias, provisiones y hechos posteriores con sus respectivos anexos.
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	SI	0,14		En las notas los estados financieros se mencionan las metodologías utilizadas para realizar los cálculos y preparación de la información acorde a la resolucion 439 del 2024 en su anexo y lo definido en cada politica para la Presentacion en los estados financieros donde refiere lo que debe ir descrito en las notas.
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 de acuerdo al cronograma institucional de presentacion de informes, se generan planes de mejora.
	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					
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	La entidad realizo el proceso de rendicion de cuentas de la vigencia 2024 cumpliendo las etapas normativas y se realizo seguimiento a traves del cumplimiento del plan anticorrupcion. El informe y la presentacion incluyo informacion financiera, a traves de los estados financieros con sus respectivos indicadores.
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, se encuentra disponible para ser consultado.
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Ef	SI	0,35		En la audiencia de rendicion de cuentas vigencia 2024 se implemento metodologia sencilla de explicacion con uso de graficas e imágenes y el informe publicado tiene gran grado de detalle para ser consultado
	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 traves 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. Se realizo auditoria interna de gestion del riesgos y del programa de transparencia y etica publica y se cuenta con la matriz de riesgo institucional.
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Ef	PARCIALMENTE	0,42		En la matriz de riesgos institucional se realizo identificacion de riesgos del proceso de gestion administrativa y financiera esta se ralizo con base a la caracterizacion de procesos
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	Se cuenta con la matriz de riesgo institucionena en la cual cuenta con los criterios para determinar de cada riesgo el impacto, pero aun no se avanza en definir alertas tempranas
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, pero requiere fortalecer la metodologia de gestion del riesgo junto a capacitacion de los funcionarios de cada proceso.
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Ef	PARCIALMENTE	0,105		Parcialmente, se revisan en los seguimientos a mapas de riesgo, se actualizan anualmente, se requiere fortalecer las actividades de capacitacion en lo relacionado a gestion del riesgo
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 pero requiere documentar cada control, definir responsable de la medicion

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 2025 y se realizo autoevaluacion de los subsistemas de administracion de riesgos.
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Ex	SI	0,3	1,00	El subproceso de gestion contable cuenta con equipo de trabajo con formacion habilidades y competencias adecuadas, implementan metodologias de trabajo ordenado
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	SI	0,7		Todo el personal cuenta con formación en contabilidad y periodicamente realizan capacitación en el equipo de trabajo sobre manejo de software modulos contables y sobre los aspectos relacionados con las etapas contables de los hechos economicos.
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	Ex	SI	0,3	0,86	En el plan de institucional de capacitación se incluyó formación para equipo de contabilidad en actualización de Informacion tributaria para la presentación de información exogena y declaración de rentas y el curso para oficial de cumplimiento SARLAFT.
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Ef	PARCIALMENTE	0,21		Se evidenció plan de capacitación para actualización de Informacion tributaria para la presentación de información exogena y declaración de rentas, y formación para el equipo tecnico del subproceso de contabilidad.
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Ef	SI	0,35		Se evidenció plan de capacitación para actualización de Informacion tributaria para la presentación de información exogena y declaración de rentas, y formación para el equipo tecnico del subproceso de contabilidad.
			TOTAL		4,677708	EFICIENTE

MÁXIMO A OBTENER	5
TOTAL PREGUNTAS	32
PUNTAJE OBTENIDO	0,94
CALIFICACIÓN GLOBAL	4,68
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. Y la entidad cuenta con una base de datos de prueba la cual permite validar verificar los datos antes de su reporte final. - El comité de Sostenibilidad contable sesiono trimestralmente acorde a 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. De acuerdo a las actualizaciones normativas aplicables a la entidad, van desarrollando versiones de actualización del programa. -El sistema de información Dinámica Gerencial SYAC permite el desarrollo de las etapas del ciclo contable, la información esta de forma detallada, permite de manera individualizada clasificar el dato, permite análisis y revisión, así como la verificación. -Se evidencia metodología ordenada de trabajo en el subproceso de gestión contable, realizan constantemente capacitación revisión de normatividad adiestramiento para manejo de sistemas de información lo que permite generar información homogénea minimizando el riesgo al error. -Se establecen metodologías de trabajo para consolidar la información a reportar con espacios de revisión previos. -La gerencia y junta directiva revisa y analiza los indicadores e información financiera y la tiene en cuenta para las decisiones de la entidad. -La entidad realizo el proceso de rendición de cuentas del periodo 2024 cumpliendo las etapas normativas y se evidencia información publicada en la pagina web institucional, a la cual es posible consultar.
DEBILIDADES

• 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 tienen debilidad en la información documentada, se generan circulares, planes de mejora, pero no están quedando definidas en un documento institucional.

Se identifica debilidad en las actividades de supervisión lo que genera reprocesos para radicación causación, aunque se generan correctivos esto genera dedicar mayor tiempo a esas etapas generando riesgo en la oportunidad de cierres.

- Se requiere fortalecer la divulgación de las políticas contables, y otras partes interesadas como Supervisores o apoyos de supervisión.
- El manual de propiedad planta y equipo no se ha incluido en el programa de inducción y reinducción con el fin de promover el adecuado uso y cuidado, así como las medidas correctivas.
- Los valores de cartera de la entidad requieren depuración. Y la cartera relacionada con incapacidades no tiene metodología clara de gestión.

AVANCES OBTENIDOS

• La entidad venía implementando las políticas contables acorde al marco normativo Resolución 414 del 2014 y la Resolución 439 del 2024 expedida por la Contaduría general de la nación en la vigencia 2025 la entidad finalizo el proceso de actualización de las políticas contables, se estructuraron cada una con: el propósito de la política, referencia normativa, política contable, política de gestión, reconocimiento, medición, revelaciones, y presentación en los estados financieros

Durante la vigencia 2025, se realizó publicación de informes 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 pública <https://hospitaldelsarare.gov.co/publicaciones/informacion-presupuestal/contabilidad.html>

En el marco del plan de auditoria interna 2025 se realizo la auditoria de inventarios con alcance a almacén, farmacia y todas las bodegas de la entidad, se definió plan de mejora el cual en mesa de trabajo con almacenista, profesional químico farmacéutico, coordinadores de servicios de laboratorio clínico, banco de sangre, odontología.

En el marco del plan de auditoría interna 2025 se realizó la auditoria del plan de mantenimiento hospitalario con alcance al manual de propiedad planta y equipo, se continúan desarrollando mejoras y durante el año se realizo seguimiento a su ejecución.

En el marco de una actividad PAMEC se realizó caracterización del proceso de Gestión administrativa y financiera, donde se identificaron entradas, salidas, responsables y la necesidad de documentar información complementaria, así como el ciclo del dato financiero.

La entidad realizo la actualización del manual de supervisión y con base a este genera un plan de capacitación.

RECOMENDACIONES

• Con base a la caracterización de procesos y los riesgos identificados se requiere avanzar con el seguimiento o formulación de nuevos controles y definición de alertas tempranas.

El proceso de gestión administrativa y financiera debe avanzar en documentar información de cada subproceso Gestión de contabilidad, gestión del presupuesto, Gestión de tesorería, Gestión de gastos y costos, gestión de cartera, facturación, y cuentas medicas auditoria y glosas para esto ya cuenta con un mapa de procesos definido, una caracterización de procesos, manual políticas contables con definición de cada etapa, con un sistema de información. En el marco del plan de acción de proceso y del comité técnico de sostenibilidad contable se debe incluir cronograma para documentar información.

En el marco del proceso de gestión administrativa y financiera generar consolidar en un cronograma interno las entregas de información de cada subproceso, para la generación de informes consolidados de la entidad.

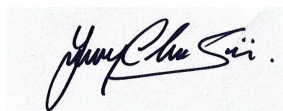
Formular un plan de capacitación para supervisores con alcance a las metodologías para radicación de cuentas o facturas.

Se requiere fortalecer la metodología de organización de archivo de tesorería para dar mayor agilidad y orden en el archivo de ejecución contractual.

Documentar el procedimiento de conciliaciones, así como la auditoria a bancos.

Finalizar la actualización del Manual de propiedad planta y equipo

- Incluir en el Plan de Capacitación Institucional una sección específica para el proceso de gestión administrativa y financiera.
- Documentar el subproceso de tesorería teniendo en cuenta que tiene personal próximo a retiro por pensión generando riesgo de pérdida de conocimiento.
- En las notas de los estados financieros se incluya el análisis de riesgos.



YENNY CAROLINA SUAREZ

Asesor Control Interno