	HOSPITAL REGIONAL DE SOGAMOSO E.S.E.		CÓDIGO: Prueba
			FECHA: 15/04/2019
	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN Y CALIDAD		VERSION: 01
			Página 1 de 5
MACROPROCESO	Dirección		
PROCESO	Gestión de Calidad		
FORMATO	Informe de gestión general		

## INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2021

### INTRODUCCIÓN

La oficina Asesora de Control Interno del Hospital Regional de Sogamoso E.S.E, presenta el informe de control interno contable correspondiente al periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021.

El informe se realiza con el fin de dar cumplimiento a la Resolución N° 193 de 2016 «Por la cual se incorpora en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable» emitida por la Contaduría General de la Nación.

La evaluación del control interno contable consiste en la valoración del control interno que se aplica al proceso contable del Hospital Regional de Sogamoso E.S.E. con el propósito de determinar su calidad, nivel de confianza y si las actividades de control son eficaces, eficientes y económicas en la prevención y neutralización del riesgo inherente a la gestión contable.


### 1. NORMATIVIDAD

Constitución Política de Colombia, artículos 209 y 269.

Ley 87 de 1993, "Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones".

Ley 489 de 1998, "Por la cual se dictan normas sobre la organización y funcionamiento de las entidades del orden nacional, se expiden las disposiciones, principios y reglas generales para el ejercicio de las atribuciones previstas en los numerales 15 y 16 del artículo 189 de la Constitución Política y se dictan otras disposiciones".

Resolución N° 193 de 2016, "Por la cual se incorpora, en los procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable"

	<b>HOSPITAL REGIONAL DE SOGAMOSO E.S.E.</b>		<b>CÓDIGO:</b> Prueba
			<b>FECHA:</b> 15/04/2019
	<b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN Y CALIDAD</b>		<b>VERSION:</b> 01
			<b>Página</b> 2 de 5
<b>MACROPROCESO</b>	Dirección		
<b>PROCESO</b>	Gestión de Calidad		
<b>FORMATO</b>	Informe de gestión general		

## 2. OBJETIVO

Evaluar la efectividad del control interno contable del Hospital Regional de Sogamoso E.S.E. de la vigencia 2021, verificando que se genere la información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, dentro de las etapas de reconocimiento, medición posterior y revelación establecidos en los marcos normativos y de obligatoria aplicabilidad.

## 3. ALCANCE

El presente informe corresponde al periodo comprendido entre del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 y analiza en control interno contable del Hospital Regional de Sogamoso E.S.E.

## 4. METODOLOGIA


Para la elaboración del informe de control interno contable se realizó el diligenciamiento del formulario dispuesto por la Contaduría General de la Nación, en conjunto con la líder de Contabilidad y Revisora Fiscal de la entidad, convirtiéndose en insumo para realizar el análisis de las valoraciones cuantitativas y cualitativas.

## 5. ANÁLISIS DE LA EVALUACIÓN

Resultado del diligenciamiento del formulario de control interno contable correspondiente a la vigencia 2021.

<b>RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2021 (Resolución 193 de 2016)</b>			
<b>Ítem</b>	<b>Políticas Contables</b>	<b>Calificación</b>	<b>Observaciones</b>
1	Elementos del marco normativo	0,93	Eficiente
2	Etapas del proceso contable	1	Eficiente
3	Medición inicial	1	Eficiente
4	Rendición de cuentas e información a partes interesadas	1	Eficiente
5	Gestión del riesgo contable	1	Eficiente
<b>Resultado Final</b>		<b>4,94</b>	<b>Eficiente</b>

- Evaluación cuantitativa

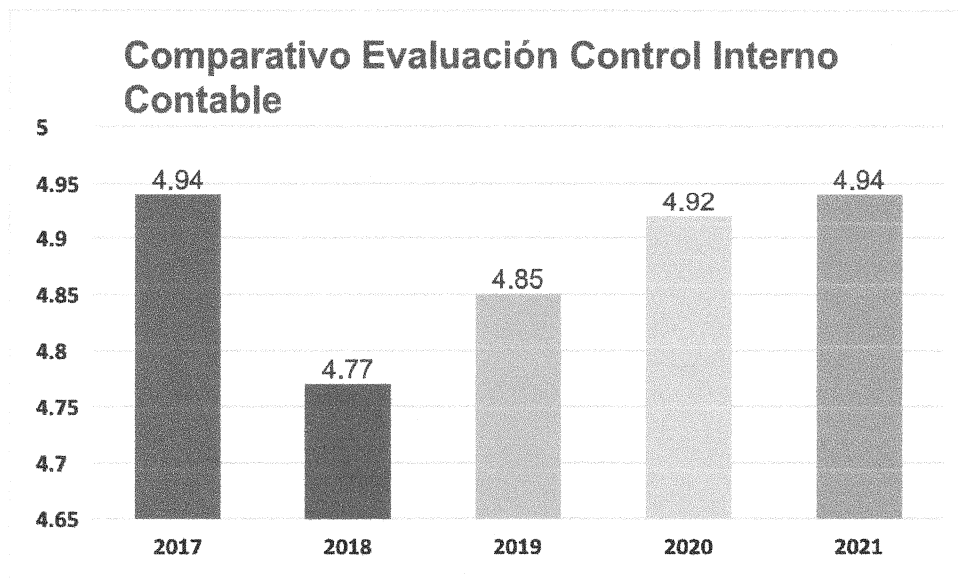
	HOSPITAL REGIONAL DE SOGAMOSO E.S.E.		CÓDIGO: Prueba
	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN Y CALIDAD		FECHA: 15/04/2019
	MACROPROCESO	Dirección	VERSION: 01
	PROCESO	Gestión de Calidad	Página 3 de 5
FORMATO	Informe de gestión general		

La evaluación de control interno contable de acuerdo a los parámetros establecidos por la Contaduría General de la Nación obtuvo un resultado de 4.94 puntos sobre 5, indicando que el sistema de control interno contable de la entidad es EFICIENTE

El formulario diligenciado se remite a la Contaduría General de la Nación a través del aplicativo Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP), los valores de cada ítem son calculados directamente por el aplicativo.

- **Comparativo 2017- 2021**

El puntaje de la evaluación de control interno contable presenta el comportamiento que se muestra en el siguiente gráfico, que lo ubica en una calificación de "Eficiente" para todos los años.




- **Evaluación Cualitativa**

**Fortalezas**

Se actualizó el Manual de Políticas y revelaciones bajo normas NIIF (A-GFIN-M-001)

Se destaca el compromiso y profesionalismo para el cumplimiento de la normatividad vigente, por parte de los funcionarios involucrados en las actividades y responsabilidades de los temas contables y financieros de la entidad.

Se actualizó la matriz de riesgos del proceso gestión financiera.

	HOSPITAL REGIONAL DE SOGAMOSO E.S.E.		CÓDIGO: Prueba
	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN Y CALIDAD		FECHA: 15/04/2019
			VERSION: 01
			Página 4 de 5
MACROPROCESO	Dirección		
PROCESO	Gestión de Calidad		
FORMATO	Informe de gestión general		

El Comité de sostenibilidad contable funciona como un órgano asesor para el proceso contable, en cuanto a la permanente depuración contable.

Los estados financieros están debidamente soportados y reflejan fielmente lo registrado en el sistema, lo que permite identificar los hechos económicos de la entidad.

Los hechos financieros realizados por los procesos de la entidad fueron incluidos en la contabilidad atendiendo las etapas del proceso contable, como es la identificación, clasificación, registro y ajuste, y considerando las disposiciones establecidas por la Contaduría General de la Nación.

### **Debilidades**

Inoportunidad en la entrega de información al área contable para su consolidación.

De acuerdo a la evaluación de control interno contable se identificó que falta fortalecer controles que permita mejorar el flujo de información entre las áreas del grupo contable.

Falta mayor control en el caso del manejo de inventarios de farmacia, se presenta falla en los controles.

Ausencia de controles en el manejo de inventarios del proceso gestión de bienes y servicios.

Falta seguimiento y evaluación a la matriz de riesgos del proceso de gestión financiera.


No se actualiza y depura la información en los módulos de almacén y activos fijos.

Constante rotación de personal en el área de Cartera.

### **Avances y mejoras del proceso de control interno contable**

Se ha logrado realizar capacitación con personal del área financiera para que conozca el proceso contable y capacitación del software contable CITISALUD que se tiene dispuesto, existen videos para cada uno de los módulos.

Se actualizó el Manual de Políticas y revelaciones bajo normas NIIF (A-GFIN-M-001).

	<b>HOSPITAL REGIONAL DE SOGAMOSO E.S.E.</b>		<b>CÓDIGO:</b> Prueba
			<b>FECHA:</b> 15/04/2019
	<b>SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN Y CALIDAD</b>		<b>VERSION:</b> 01
			<b>Página</b> 5 de 5
<b>MACROPROCESO</b>	Dirección		
<b>PROCESO</b>	Gestión de Calidad		
<b>FORMATO</b>	Informe de gestión general		

Se realiza periódicamente Comité de sostenibilidad contable

Se identificó la matriz de riesgos del proceso Gestión Financiera con sus respectivos controles y responsables.

### **Recomendaciones**

Realizar socialización de la actualización del Manual de Políticas y revelaciones bajo normas NIIF y Manual de Recaudo, así como el Software. Igualmente Capacitar al personal del área financiera en cada uno de los módulos debido a la alta rotación de personal.

Se recomienda hacer seguimiento a la adquisición de bienes y servicios y a las salidas de inventario con el fin de verificar tanto el físico como la información en software en el proceso de Gestión de Bienes y Servicios y Farmacia.

Mitigar los riesgos identificados en el proceso de consolidación de la información.

Realizar la actualización de los procedimientos, manuales y políticas que son objeto de auditorías interna y externa que contribuyen al mejoramiento continuo.

## **6. CONCLUSIONES**

El formulario de evaluación de control interno contable se notificó a la Contaduría General de la Nación por medio del CHIP el día 15 de febrero de 2022, obteniendo una calificación final de control interno contable de 4.94.

Se firma a los 15 días del mes de febrero del 2022.

*LINA ESPINEL*

**Lina María Espinel Aguirre**  
 Asesora de Control Interno  
 Hospital Regional de Sogamoso E.S.E.

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,94
1.1.1	.....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?	SI	La entidad cuenta con el Manual de Políticas y revelaciones bajo normas NIIF actualizado en el mes de Diciembre de 2021, donde se establecen las políticas contables, aplicables a las directrices emanadas por la Contraloría General de la Nación.	0,93	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Se socializa al personal de cartera, inventarios, propiedad, planta y equipo, así como al interior del área financiera, en el comité de Sostenibilidad del sistema contable.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Las políticas son aplicadas en el desarrollo de proceso contable, aun quedan situaciones respecto de los títulos valores y cuentas por cobrar, rubro que se encuentra en deparación		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Corresponde a la naturaleza de la entidad, Empresa social del Estado - Marco normativa empresas que no cotizan en el mercado		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	La entidad cuenta con el Manual de Políticas y revelaciones bajo normas NIIF actualizado en el mes de Diciembre de 2021, de esta manera se propende por la representación fiel de la información financiera del Hospital Regional de Sogamoso E.S.E.		
1.1.6	.....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?	SI	La entidad tiene establecidos procedimientos para el cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados del seguimiento respectivo. Durante la vigencia 2021 se tiene plan de mejoramiento con la Contraloría General de Boyacá, sobre hallazgos de tipo administrativo. Igualmente se realizó mesas de trabajo y se efectuó seguimiento a las actividades planteadas en el plan de mejoramiento.	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Se realiza el plan de mejoramiento y se deja responsables para su cumplimiento, con metas de cumplimiento, en el área de contabilidad.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Se realiza seguimiento a través de mesas de trabajo entre el área financiera y con acompañamiento de funcionario del área de planeación con el fin de dar cumplimiento al plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría General de Boyacá vigencia 2020.		
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUMENTO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	SI	Manual de procesos y procedimientos. Durante la vigencia se actualizó el procedimiento de radicación y pago de cuentas por pagar, respecto de modificar acta de liquidación por verificación por parte de profesional de presupuesto el balance financiero en la certificación y ejecución del contrato	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	A través de correos electrónicos o directamente con las áreas involucradas		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Todos los hechos económicos de la entidad se registran en el software CITISALUD		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	La entidad cuenta con el Manual de Políticas y revelaciones bajo normas NIIF actualizado en el mes de Diciembre de 2021, código (A-GFIN-M-001)		
1.1.13	.....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?	SI	Se tiene individualizado los bienes físicos de la entidad, inicio el registro individualizado en el software citisalud a partir del mes de junio 2021	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se realizó socialización con el almacenista y profesional de activos fijos, con el proveedor del software y el área de sistemas.		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Se realizó retiro de bienes en forma individualizada, evidencia mediante fotografías y conceptos técnicos emitidos por el personal idóneo y el profesional de Activos Fijos verifica de forma individual los bienes físicos.		
1.1.16	.....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?	SI	Se realizan conciliaciones bancarias mensualmente. Adicionalmente en cuentas por pagar se verifica el concepto contable, así como los reportes que forman parte en el desarrollo, hasta el pago.	1,00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializa a través de correos electrónicos con el personal involucrado.		

1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Se verifican a través del área contable en conjunto con la subgerencia administrativa y financiera de la entidad.		
1.1.19	.....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?	SI	La entidad cuenta con un flujo de información en el software CITISALUD, donde se especifican los módulos de la aplicación, tipo de documento, nombre de documento, documento que debe existir para la generación de documento primario, módulo con los que genera interfaces y documento de guarda en la interfase.		1,00
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En el área contable están definidas la segregación de funciones, así como en cada uno de los procesos que realizan, por ejemplo suministros, almacén, presupuesto, laboratorio clínico, farmacia, nómina, facturación, activos fijos y tesorería.		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Se verifica el cumplimiento a través del Comité de Sostenibilidad Contable de la entidad.		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se tienen tiempos establecidos, sin embargo persiste la entrega en plazos muy cercanos al reporte de la información		1,00
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se cuenta con una matriz la cual se monitorea en el cumplimiento de la información a los entes de control, supervisión y vigilancia.		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Se cumple con la entrega de los informes a entes de control, pero se evidencia que la entrega se presenta en plazos muy cercanos al reporte de la información.		
1.1.25	.....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?	SI	Se aplica los instructivos emitidos por la CGN		1,00
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si existe, pero persiste la entrega en plazos muy cercanos al reporte		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Los diferentes procesos involucrados en la entrega de información, cumplen con el procedimiento establecido en la entidad.		
1.1.28	.....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?	SI	Si, se realiza cruce de información respecto de las cuentas por pagar con tesorería, presupuesto y contabilidad. Igualmente la profesional de cantera realiza cruces de información con las diferentes EPS. Algunos proveedores envían estado de cantera que permiten conciliar los mismos.		1,00
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si se realiza socialización a través de Comités.		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Se cumplen de acuerdo a lo establecido por la CGN y Políticas contables.		
1.1.31	.....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?	SI	Se realizan comités de inventarios y comité de Sostenibilidad del sistema contable, de los soportes radicados ante los mismos		1,00
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se realizan reuniones informales para socializarlas, teniendo en cuenta las situaciones de las áreas involucradas en el proceso contable.		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Si, por ejemplo en el caso de asignación de recursos, se establecen responsabilidades para su cumplimiento.		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	La depuración continúa realizando acorde con las conciliaciones entre las partes.		
1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	La entidad cuenta con un flujo de información en el software CITISALUD, donde se especifican los módulos de la aplicación, tipo de documento, nombre de documento, documento que debe existir para la generación de documento primario, módulo con los que genera interfase y documento de guarda en la interfase.		1,00
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Si, tanto internos como externos		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Si debido a que la entidad tiene en cada una de las áreas responsables.		
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	Si se encuentran individualizados ya que se encuentran detallados por terceros.		1,00
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Si, efectivamente, con los documentos, tales como facturas, documentos soporte, entre otros		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Se individualiza el retiro de bienes ya que se encuentra al máximo detalle.		
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se da cumplimiento al Marco Normativo para Empresas que no cotizan en bolsa y no reciben ahorro del público		1,00
1.2.1.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	Se da alcance a los criterios de reconocimiento.		
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se utiliza la última versión		1,00

1.2.1.2.2	14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	SI se realiza revisión, igualmente la Contaduría nos remite información actualizada.		
1.2.1.2.3	15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	SI, se cuenta con un software para el registro en forma individualizada	1,00	
1.2.1.2.4	15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se atienden a los criterios definidos en el Marco Normativo a Empresas que no cotizan en el mercado de valores		
1.2.1.3.1	16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Se realizan acorde con la información recibida y se utiliza como medio el software.	1,00	
1.2.1.3.2	16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Este se verifica junto con los soportes entregados por ejemplo en el caso de ordenes de pago, que se encuentran debidamente registrados y con los soportes solicitados en el proceso.		
1.2.1.3.3	16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	SI, el software se encuentra registrado automáticamente		
1.2.1.3.4	17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	SI, se requiere de documentos soporte idóneos por ejemplo factura electrónica para los obligados.	1,00	
1.2.1.3.5	17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	Es verificado y cruzado con documentos en físico		
1.2.1.3.6	17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Los de cuentas por pagar en tesorería y la facturación se registra en el software donde se radican cuentas e igualmente las glosas.		
1.2.1.3.7	18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	SI, se deben respaldar con documentos soporte como notas contables, notas de activos fijos, notas de almacén y notas de facturación entre otros y cada módulo genera sus propias notas.	1,00	
1.2.1.3.8	18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	SI, es importante tener en cuenta que esta pendiente la impresión de los libros de contabilidad		
1.2.1.3.9	18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Acorde con lo establecido en la norma		
1.2.1.3.10	19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Acorde con la normatividad y se encuentra en el Software financiero de la entidad	1,00	
1.2.1.3.11	19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Es tomada del software contable.		
1.2.1.3.12	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?	SI	Se trabaja con la empresa de software para realizar la verificación de la consistencia de la información contable		
1.2.1.3.13	20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	Se remiten correos a cada una de las áreas involucradas en el proceso para que alleguen la información contable junto con los soportes	1,00	
1.2.1.3.14	20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Se realiza de forma permanente (mensual)		
1.2.1.3.15	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?	SI	Se encuentran en el software y esta pendiente su impresión.		
1.2.1.4.1	21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se aplica el Marco Normativa para empresas que no cotizan en bolsa y no reciben ahorro de público	1,00	
1.2.1.4.2	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?	SI	Se realiza socialización con las áreas del proceso contable		
1.2.1.4.3	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?	SI	SI atienden a los criterios de medición para Empresas que no cotizan en el mercado de valores		
1.2.2.1	22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	SI	La entidad cuenta con el Manual de Políticas y revelaciones bajo normas NIIF actualizado en el mes de Diciembre de 2021	0,81	
1.2.2.2	22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	PARCIALMENTE	Para efectos de la depreciación, se tiene contemplado que se efectúe menos el valor de salvamento y con las vidas útiles correspondientes, está pendiente de armonizar la sustitución de componentes		
1.2.2.3	22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	PARCIALMENTE	Es necesario continuar con el proceso de revisión periódica por parte del recurso humano idóneo		
1.2.2.4	22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	Se verifica a través de las políticas contables de la entidad.		
1.2.2.5	23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	SI, los criterios de medición son tenidos en cuenta para cada elemento en los Estados Financieros	1,00	
1.2.2.6	23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se da aplicación y se encuentran dentro de las políticas contables de la entidad		
1.2.2.7	23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Los hechos económicos se identifican cuando son objeto de actualización posterior.		
1.2.2.8	23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se realiza en conjunto entre la contadora y auxiliar contable.		



1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	En cuanto es conocido por el área correspondiente		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	En cuanto a procesos judiciales, el asesor jurídico externo realiza la medición y certifica la información para ser registrada en los Estados Financieros		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se elaboran y presentan en forma oportuna, en diciembre fue otorgado plazo para remitir el CHIP, dado que se tuvo que acceder a levantamientos de restricciones por 3 mensajes de erro, para lo cual se emitió la Resolución 25 de la CGN	1,00	
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Estos son publicados en la página web de la entidad, igualmente se cuenta con las plataformas SIHO, CHIP y Supersalud.		
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Esta se encuentra contemplada en el manual de políticas contables NIF		
1.2.3.1.4	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	Respecto al flujo de efectivo y cuentas por pagar, sin embargo se han tomado directrices por parte del Ordenador del Gasto respecto a socializar los Estados Financieros en el comité de sostenibilidad en el año 2021.		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Se da cumplimiento a los lineamientos d la Contaduría General de la Nacional y al Manual de políticas contables NIF		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Al cierre del ejercicio se verifica que la información contenida en los Estados Financieros sea la misma y la que se remite a los entes de control supervisión y vigilancia.	1,00	
1.2.3.1.7	.....25.1. SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se socializan ante comité donde asisten el representante legal, subgerentes administrativo, científico y entes de control interno _ Control Interno y Revisoría Fiscal.		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	Se presentan indicadores financieros	1,00	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Si, ya que son útiles para la toma de decisiones de la administración		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	Se realiza de forma comparativa.		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	si puesto que es entregada de manera comparativa para verificar sus variaciones año a año.	1,00	
1.2.3.1.12	.....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?	SI	Cumplen con las revelaciones requerida en las normas sobre el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los Estados Financieros.		
1.2.3.1.13	.....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?	SI	Es útil al usuario de la información.		
1.2.3.1.14	.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERÍODO A OTRO?	SI	Si se amplía información en las notas a los Estados Financieros		
1.2.3.1.15	.....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?	SI	Efectivamente se da aplicación a la metodología aplicada		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Si la Revisoría Fiscal verificó que la información contenida en los Estados Financieros, es la misma que se encuentra en el software contable.		
1.3.1	.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPOSITOS ESPECIFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	Para las Empresas Sociales del Estado se hace rendición de cuentas y se presentan los Estados Financieros	1,00	
1.3.2	.....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 PROPOSITOS ESPECIFICOS?	SI	Es verificada con la Revisoría fiscal		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	En la socialización de Estados Financieros se dio explicaciones que facilitaron la comprensión de las cifras contenidas en los Estados Financieros		
1.4.1	.....29. ¿EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Se utilizan mecanismos como correo electrónico para que las diferentes áreas que registran información contable, la remitan en los plazos establecidos, para lo cual se monitorea e informa al jefe inmediato para que se realice seguimiento	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	En Acta y en correos electrónicos		
1.4.3	.....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?	SI	para el registro se realiza seguimiento con el proceso presupuestal, de tal manera que al cierre del ejercicio se encuentren liquidados todos los contratos, atendiendo a la norma.	0,93	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	PARCIALMENTE	Se debe realizar análisis en forma continua		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Se les da a conocer a los jefes inmediatos y desde el área contable se solicita información para mitigar los riesgos		

1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI		Se establecen fechas y requisitos para presentación y radicación de cuentas, igualmente en los contratos se deja como al correo de contabilidad para la recepción de facturas electrónicas y esta a su vez es la encargada de redirigir a los supervisores e interventores de los contratos	
1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	SI		Se hace necesario realizar en forma periódica, dado las condiciones en el año se estuvo revisando que los documentos soporte de las transacciones comerciales estuviera acorde con lo estipulado en los contratos. Presupuesto hace seguimiento al proceso presupuestal y ejecuta llamadas a quien ha solicitado disponibilidades presupuestales	
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI		SI, se cuenta con recurso humano con las habilidades y competencias necesarias para su ejecución. especialista en Gerencia Financiera y Gestión y auditoría Tributaria, con diplomado en Normas Internacionales y con actualizaciones tributarias de ley.	1,00
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI		SI están capacitadas, igualmente cuando no se cuenta con toda la información para identificar dichos hechos económicos se escalan para ser resueltas.	
1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI		Se contempla la actualización tributaria y se accede a las capacitaciones de la Contaduría General de la Nación y a la información remitida, así como a verificación de la normativa ante la CGN	1,00
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI		Este es verificado con la entrega de las certificaciones al área de talento humano	
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI		Es verificado por la superintendencia administrativa ya que con capacitaciones que solo son para el área contable.	
2.1	FORTALEZAS	NO		Se actualizó el Manual de Políticas y revelaciones bajo normas NIIF (A-GFIN-M-001). Se destaca el compromiso y profesionalismo para el cumplimiento de la normatividad vigente, por parte de los funcionarios involucrados en las actividades y responsabilidades de los temas contables y financieros de la entidad. Se actualizó la matriz de riesgos del proceso gestión financiera.	
2.2	DEBILIDADES	NO		Inoportunidad en la entrega de información al área contable para su consolidación. Falta mayor control en el caso del manejo de inventarios de farmacia, se presenta falla en los controles. De acuerdo a la evaluación de control interno contable se identificó que falta fortalecer controles que permita mejorar el flujo de información entre las áreas del grupo contable.	
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	NO		Se ha logrado realizar capacitación con personal del área financiera para que conozca el proceso contable y capacitación del software contable CITISALUD que se tiene dispuesto, existen videos para cada uno de los módulos. Se actualizó el Manual de Políticas y revelaciones bajo normas NIIF (A-GFIN-M-001). Se realiza periódicamente Comité de sostenibilidad contable	
2.4	RECOMENDACIONES	NO		Realizar socialización de la actualización del Manual de Políticas y revelaciones bajo normas NIIF y Manual de Recaudos, así como el Software. Igualmente Capacitar al personal del área financiera en cada uno de los módulos debido a la alta rotación de personal. Se recomienda hacer seguimiento a la adquisición de bienes y servicios y a las salidas de inventario con el fin de verificar tanto el físico como en software la información en el proceso de Gestión de Bienes y Servicios y Farmacia. Mitigar los riesgos identificados en el proceso de consolidación de la información.	