

1. INTRODUCCIÓN

Este informe evalúa el desarrollo del control interno contable, el fundamento normativo para desarrollar la evaluación se da en cumplimiento a los lineamientos establecidos en la Resolución 193 del 5 de Mayo de 2016, “Por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación”, Este Procedimiento orienta a los responsables de la información financiera de la E.S.E. Hospital Regional de Duitama para el mejoramiento continuo del proceso contable.

2. OBJETIVO

Objetivos del control interno contable son:

- A. Promover la generación de información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, en procura de contribuir con el logro de los propósitos del Sistema de Nacional de Contabilidad Pública. Dichas características incluyen: gestión eficiente, transparencia, rendición de cuentas y control.
- B. Establecer políticas que orienten el accionar administrativo de la entidad en cuanto a la producción de información financiera que, acordes con la normatividad propia del marco normativo aplicable a la entidad, propendan por el cumplimiento de las características fundamentales de relevancia y representación fiel definidas en el Régimen de Contabilidad Pública.
- C. Verificar la efectividad de las políticas de operación para el desarrollo de la función contable y comprobar la existencia de indicadores que permitan evaluar permanentemente la gestión y los resultados de la entidad.
- D. Promover la cultura del autocontrol por parte de los ejecutores directos de las actividades relacionadas con el proceso contable.
- E. Garantizar que los hechos económicos de la entidad se reconozcan, midan, revelen y presenten con sujeción al Régimen de Contabilidad Pública.
- F. Gestionar los riesgos del proceso contable a fin de promover la consecución de las características fundamentales de relevancia y representación fiel de la información como producto del proceso contable.
- G. Definir e implementar los controles que sean necesarios para que se lleven a cabo las diferentes actividades del proceso contable de forma adecuada.
- H. Garantizar la generación y difusión de información financiera uniforme, necesaria para el cumplimiento de los objetivos de toma de decisiones, control y rendición de cuentas, de los diferentes usuarios.

I. Evaluar periódicamente la ejecución del proceso contable a fin de formular las acciones de mejoramiento pertinentes y verificar su cumplimiento.

J. Establecer los elementos básicos de evaluación y seguimiento permanente que deben realizar los jefes de control interno, o quien haga sus veces, respecto de la existencia y efectividad de los controles al proceso contable necesarios para optimizar la calidad de la información financiera de la entidad.

K. Garantizar que la operación del proceso contable cumpla las normas definidas en el marco normativo aplicable a la entidad y las diferentes disposiciones de orden constitucional, legal y regulatorio que le sean propias.

3. PERIODO DE EVALUACIÓN

El periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020 analiza y evalúa el Control Interno Contable de la E.S.E. Hospital Regional de Duitama.

4. EQUIPO DE TRABAJO

El equipo de Control interno de la entidad está liderado por MARICELA PINZON CARDOZO, Jefe de Control Interno y Sonia Salamanca - Técnico Administrativo

5. CRITERIOS DE EVALUACIÓN

Para los criterios de evaluación las siguientes son algunas de las normas que se tuvieron en cuenta para la elaboración de este informe.

Resolución 193 del 5 de mayo de 2016, “*Por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación*”,

6. METODOLOGIA

Para el desarrollo de la presente evaluación se tomó:

- ✓ Se aplicó con la metodología establecida en la Resolución No. 193 de 2016 “*Por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación*”
- ✓ Se realizaron las entrevistas respectivas con el Contador de la entidad y los profesionales de apoyo.
- ✓ como instrumentos de guía el reporte de los informes de Control Interno Contable de las vigencias anteriores, el seguimiento y acompañamiento Permanente de Control Interno al proceso contable, los informes de Revisoría Fiscal, los informes generados por

el área contable entre otros, adicionalmente se realizó una verificación de la información suministrada, dando como resultado una calificación y un concepto.

✓ Para la evaluación del Control Interno Contable, se utilizó el cuestionario adoptado por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución 193 de 2016, el cual consta de 32 criterios de control. Inicialmente en dos grandes grupos:

1. Elementos del Marco normativo: que corresponde a la valoración cuantitativa, Está conformado por:

- ✓ Etapas del proceso contable
- ✓ Etapas del proceso contable
- ✓ Rendición de cuentas e información a las partes interesadas
- ✓ Gestión del riesgo contable

Las cuales se especifican a continuación:

| ETAPAS DEL PROCESO | SUBGRUPOS y/o ETAPAS | | NÚMERO DE PREGUNTAS | | | |
|--|-------------------------------------|------------------|---------------------|----|----|----|
| | | | Ex | Ef | | |
| POLÍTICAS CONTABLES | Criterios Existencia | 10 | 10 | 24 | | |
| | Criterios de Efectividad | 24 | | | | |
| ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE | Etapas | Criterios | | 17 | 39 | |
| | Reconocimiento | Identificación | Existencia | | | 3 |
| | | | Efectividad | | | 5 |
| | | Clasificación | Existencia | | | 2 |
| | | | Efectividad | | | 5 |
| | | Medición inicial | Existencia | | | 1 |
| | | | Efectividad | | | 10 |
| | Registro | Existencia | 5 | | | |
| | | Efectividad | 2 | | | |
| | Medición Posterior | Existencia | 2 | | | |
| Efectividad | | 8 | | | | |
| Revelación | Presentación de estados financieros | Existencia | 4 | | | |
| | | Efectividad | 12 | | | |
| RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A LAS PARTES INTERESADAS | Existencia | 1 | 1 | 2 | | |
| | Efectividad | 2 | | | | |
| GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE | Existencia | 4 | 4 | 8 | | |
| | Efectividad | 8 | | | | |

El formulario para aplicar de estructura de la siguiente manera: se plantean treinta y dos (32) criterios de control. Cada criterio de control se evaluará a través de una pregunta que verificará su existencia y seguidamente, se enunciarán una o más preguntas derivadas del criterio que evaluarán su efectividad. Las opciones de calificación que se podrán seleccionar para todas las preguntas serán "SÍ", "PARCIALMENTE" y "NO", las cuales tienen la siguiente valoración dentro del formulario:

| EXISTENCIA (Ex) | |
|-----------------|-------|
| RESPUESTA | VALOR |
| SÍ | 0,3 |
| PARCIALMENTE | 0,18 |
| NO | 0,06 |

| EFECTIVIDAD (Ef) | |
|------------------|-------|
| RESPUESTA | VALOR |
| SÍ | 0,7 |
| PARCIALMENTE | 0,42 |
| NO | 0,14 |

La calificación obtenida oscilará entre 1 y 5 y corresponderá al grado de cumplimiento y efectividad del control interno contable. La escala de calificación se interpreta de la siguiente forma:

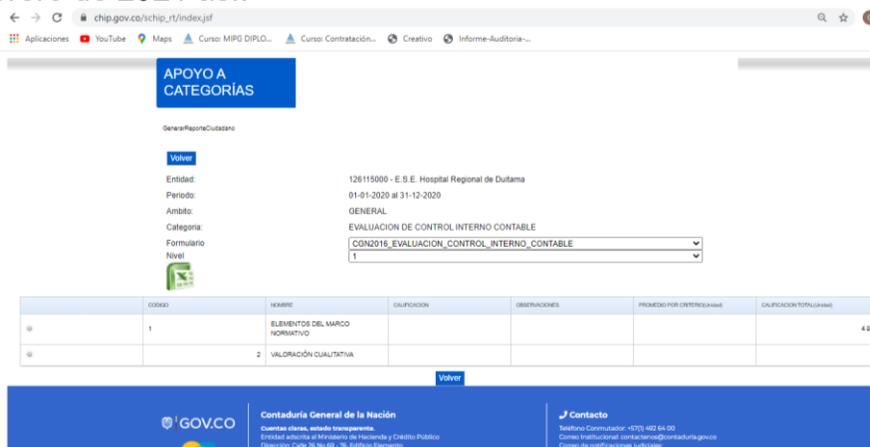
RANGOS DE CALIFICACIÓN DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

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

| | |
|---------------------|-------------|
| MÁXIMO A OBTENER | 5 |
| TOTAL DE PREGUNTAS | 32 |
| PUNTAJE OBTENIDO | 31,594 |
| Porcentaje obtenido | 98,71% |
| Calificación | 4,93 |

7. INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE RESULTADOS DE LA EVALUACION

De acuerdo con lo establecido en la Ley 87 de 1993 artículo 12 “Funciones de los Auditores Internos” que determina que se debe velar por el establecimiento formal de un sistema de evaluación y control de gestión, la oficina de Control interno de la **E.S.E HOSPITAL REGIONAL DE DUITAMA**, a realizar la evaluación al Sistema de Control Interno de la entidad. A continuación, se evidencia el reporte Histórico de la transmisión del envío por el sistema CHIP de la Contaduría General de la Nación (CGN) realizado el día 11 de febrero de 2021 así:



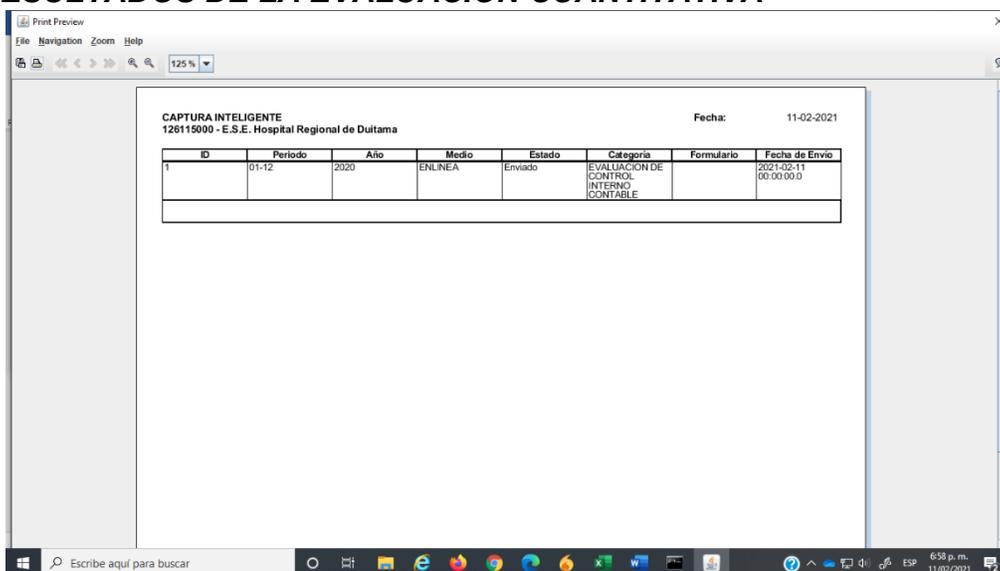
The screenshot shows the 'APOYO A CATEGORIAS' section of the CHIP system. It displays the following information:

- Entidad: 126115000 - E.S.E. Hospital Regional de Duitama
- Periodo: 01-01-2020 al 31-12-2020
- Ambito: GENERAL
- Categoria: EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
- Formulario: CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE
- Nivel: 1

Below this information is a table with the following columns: CODIGO, NOMBRE, CALIFICACION, OBSERVACIONES, PROMEDIO POR CATEGORIA, and CALIFICACION TOTAL (NOMBRE). The table shows two rows:

| CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR CATEGORIA | CALIFICACION TOTAL (NOMBRE) |
|--------|-------------------------------|--------------|---------------|------------------------|-----------------------------|
| 1 | ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO | | | | 4,93 |
| 2 | VALORACION CUALITATIVA | | | | |

7.1 RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN CUANTITATIVA



CAPTURA INTELIGENTE
126115000 - E.S.E. Hospital Regional de Duitama

Fecha: 11-02-2021

| ID | Periodo | Año | Medio | Estado | Categoría | Formulario | Fecha de Envío |
|----|---------|------|---------|---------|--|------------|-----------------------|
| 1 | 01-12 | 2020 | ENLINEA | Enviado | EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE | | 2021-02-11 00:00:00.0 |

La Evaluación del Control Interno Contable de acuerdo con los parámetros establecidos por la Contaduría General de la Nación LA E.S. HOSPITAL REGIONAL DE DUITAMA tiene calificación - EFICIENTE para el mejoramiento continuo del proceso contable.

7.2 VALORACIÓN CUALITATIVA

7.2.1 FORTALEZAS. La entidad cuenta con políticas contables definidas de acuerdo al marco normativo, se cuenta con el procedimiento para la definición de planes de mejoramiento derivados de las auditorías internas y externas PUMI; se efectúa seguimiento al cumplimiento de los planes de mejora, se cuenta con personal calificado e idóneo en el proceso contable y presupuestal lo cual genera confiabilidad y cumplimiento de la norma aplicable. Las cuentas contables están acorde al catálogo general de cuentas de acuerdo al marco normativo aplicable a la entidad. Se elaboran y presentan oportunamente los Estados Financieros, los cuales se divulgan y publican apoyando la toma de decisiones, se tienen planes de mejora, sobre los que se realiza seguimiento periódico. El Hospital realiza oportunamente la rendición de cuentas en la cual se incluyen los Estados Financieros.

El apoyo tecnológico con que cuenta el Hospital, ya que posee un software de información el cual está conformado por módulos, por medio del cual los funcionarios de cada área, valida la veracidad y oportunidad de la información suministrada.

7.2.2 DEBILIDADES. Falta realizar revisión y posibles actualizaciones de procedimientos en el subproceso contable y tesorería, actualiza las políticas

incorporando nueva normatividad y mejoras a la gestión. Se presentó debilidades en la toma de inventarios registradas en auditorías internas por los entes de control.

7.2.3 AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS. Se viene dando aplicabilidad a las políticas contables, establecidas en el manual de políticas contable, la entrega informes a entes de control de manera integral y oportuna, se avanzó en el sistema de costo se presenta informes de avance ante la junta directiva a la fecha no está implementado. Se efectuaron conciliaciones periódicas.

El personal del área contable recibió capacitación por parte de la CGN para fortalecer sus conocimientos en el área contable.

7.2.4 RECOMENDACIONES. Incluir en la vigencia 2021, Realizar la socialización de las políticas y procedimientos vigentes del área contable con el personal involucrado en el proceso, dejando constancia de dicha socialización. Si se documentan nuevos procesos o se realizan modificaciones sobre los existentes, se deben socializar y dejar la constancia correspondiente y Se recomienda realizar inventario de Propiedad, Planta y Equipo, presentar informe. Revisar y actualizar los riesgos del proceso GESTION FINANCIERA. Cumplir las metas pendientes e incluir plan de mejora derivado de la Evaluación al Control Interno Contable vigencia 2020.

Cordialmente,

ORIGINAL FIRMADO
MARICELA PINZON CARDOZO
Asesor de Control Interno.

Anexo: "Formulario por medio del cual se realizó la evaluación de control interno contable"

FORMULARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE

| ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO | | | | | | |
|-------------------------------|---|------|--------|--------------|-------|---|
| | POLÍTICAS CONTABLES | TIPO | EXISTE | 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 | 1,0 | Se evidencia con el manual de política contable normalizado bajo el código 311-1-M2, se encuentra publicado http://proyectos.hrd.gov.co/images/archivos_procesos/MANUAL_POLITICAS_CONTABLES_V2.swf?width=1000&height=1000 http://proyectos.hrd.gov.co/images/archivos_procesos/_MANUAL_POLITICA_S_CONTABLES_BAJO_NIIF_V2.swf?width=1000&height=1000 Resolución 265 del 25 de octubre 2018 |
| 1.1 | ¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable? | Ef | SI | 0,7 | | Se ha venido socializando bajo correos electrónicos en la medida que se ha dado su aplicación en la entidad y en los comités de sostenibilidad contable y financiera. |
| 1.2 | ¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable? | Ef | SI | 0,7 | | Las políticas establecidas mediante documento a manual de política contable normalizado bajo el código 311-1-M2, son aplicadas en el desarrollo del proceso contable Contabilidad, Facturación y Cartera, Tesorería y Presupuesto. Sin embargo, se encontraron oportunidades de mejora con relación a: inventarios; propiedades, planta y equipo; se resalta la colaboración y compromiso de los líderes de los procesos. |
| 1.3 | ¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad? | Ef | SI | 0,7 | | Las políticas están de acuerdo a la naturaleza de la entidad, empresas que no cotizan al mercado de valores y no captan ni administran ahorro público. El manual 311-1-M2 POLÍTICAS DE CONTABILIDAD "Las políticas de contabilidad abarcan los principios bases convenciones reglas y procedimientos adoptados para preparar y presentar Estados Financieros de acuerdo al marco normativo |
| 1.4 | ¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera? | Ef | SI | 0,7 | | Las políticas contables se ajustan al marco normativo de la CGN y al Manual de Políticas Contables de la entidad, seguimientos de revisoría fiscal y control interno. Las Políticas Representan Fielmente La Información Financiera De La Entidad. |

| | | | | | | |
|-----|--|----|----|-----|-----|--|
| 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 | 1,0 | Se establecen planes de mejoramiento basados en auditorias y seguimientos con el fin de mejorar los procesos que hacen parte del desarrollo del proceso de generación de información, la Entidad tiene establecido un instrumento GUÍA PARA LA ELABORACIÓN, SEGUIMIENTO, EVALUACIÓN Y CONTROL DEL PLAN UNIFICADO DE MEJORAMIENTO INSTITUCIONAL (PUMI), publicado en el link: https://hrd.gov.co/pumi , presente los informes a los Entes externos. |
| 2.1 | ¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables? | Ef | SI | 0,7 | | En las charlas de sensibilización en cumplimiento del rol enfoque hacia la prevención de la Oficina de Control Interno se da a conocer el instructivo y el formato para la elaboración del plan de mejoramiento y el informe de avance del mismo y se envía por correo institucional, y mediante circulares e informes de auditorías . |
| 2.2 | ¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento? | Ef | SI | 0,7 | | Los seguimientos a los Planes de Mejoramiento son realizados por la Oficina de Control Interno de manera permanente. El profesional delegado por la Subdirección Administrativa al momento de las visitas de la OCI, presenta las evidencias, los resultados son presentados semestralmente a la Gerencia, Subdirecciones, responsables y a los Entes de Control. Se evidencia los informes, correos electrónicos de los seguimientos y actas. |
| 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 | SI | 0,3 | 1,0 | La entidad por cada Área que la conforman cuenta con sus respectivos procedimientos, manuales y formatos, tendiente a facilitar el flujo de información relativo a los hechos económicos publicados en link: http://proyectos.hrd.gov.co/ . Establecer la programación de entrega de la información para los cierres contables mensuales. |
| 3.1 | ¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso? | Ef | SI | 0,7 | | Se socializan las herramientas con el personal involucrado en el proceso, una vez los mismos sean aprobados. Se envía también por correo electrónico, para generar información contable fiable y coherente a la realidad de la entidad, de igual manera, con reuniones con los líderes de los procesos. |
| 3.2 | ¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable? | Ef | SI | 0,7 | | Dentro de los procesos se encuentran Normalizados los diferentes formatos y se evidencia que se aplican en cada una de las áreas y dependencias, los cuales se encuentran cargados en el gestor de proyectos de la Entidad. http://proyectos.hrd.gov.co/ , se establece por cada módulo contable la información y los documentos que afectan la contabilidad, Dinámica Gerencial. De acuerdo a registros contractuales como actas de avance e informes de supervisión, actos administrativos y acuerdos de junta directiva. |

| | | | | | | |
|-----|--|----|--------------|------|------|---|
| 3.3 | ¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política? | Ef | SI | 0,7 | | Los procedimientos internos documentados en las distintas actividades generadoras de información contable son acorde a la política., los procedimientos están cargados en el gestor, se recomienda revisarlos y actualizarlos si es necesario. |
| 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 | 0,86 | En el manual de políticas contables se ve reflejado código 311-1-M2, se tiene documentado el proceso Gestión de bienes y servicios subproceso Activos fijos y subproceso Administración de inventarios. Se recomienda revisarlos y actualizarlos si es necesario. |
| 4.1 | ¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso? | Ef | PARCIALMENTE | 0,42 | | <u>se encuentran cargados en el gestor de proyectos de la Entidad. http://proyectos.hrd.gov.co/. Se recomienda socializar dichos procedimientos a todo el personal involucrado en el proceso.</u> |
| 4.2 | ¿Se verifica la individualización de los bienes físicos? | Ef | SI | 0,7 | | Se evidencia que cada bien es incorporado a la contabilidad Dinámica gerencial mediante un código y realizan en el momento del ingreso del activo, ingreso al Software, se tiene documentado el proceso Gestión de bienes y servicios subproceso Activos fijos y subproceso Administración de inventarios. Durante la vigencia 2020 la Oficina de Control Interno y Revisoría Fiscal efectuó toma de inventarios, Como resultado de éste informe el Área encargada está debe establecer el plan de mejoramiento |
| 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 | SI | 0,3 | 1,0 | se encuentran normalizados: Conciliación bancaria 311-1-P3 normalizado y Formato conciliación Bancaria 311-1-P3-F1. Se realizan conciliaciones mensualmente, Se realizan cruces contables, presupuestales y conciliaciones de las partidas relevantes. |
| 5.1 | ¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso? | Ef | SI | 0,7 | | con su respectiva aprobación, actualización y publicación http://proyectos.hrd.gov.co/index.php/mapa-de-procesos/documentos se socializan también por correo electrónico y físico en comité de sostenibilidad contable y financiera |
| 5.2 | ¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos? | Ef | SI | 0,7 | | Se verifica la aplicación del procedimiento ESTADOS FINANCIEROS, el formato conciliación Bancaria 311-1-P3-F1, se deja como soporte que son, partida conciliatoria, estrato y libro auxiliar reposa en físico en el archivo, El procedimiento Conciliación Bancaria 311-1-P3, incluye en la descripción de actividades actividad 4 se hace comparación de extractos Vs libros por parte de la entidad, Seguimientos de revisoría fiscal y la oficina de control interno. |
| 6 | ¿Se cuenta con una directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción | Ex | SI | 0,3 | 1,0 | Se evidencia el acuerdo 012 de noviembre 22 de 2019. "Por medio del cual se ajusta el manual específico de funciones y de competencias funcionales |

| | | | | | | |
|-----|--|----|----|-----|-----|---|
| | en que se defina la segregación de funciones (autorizaciones, registros y manejos) dentro de los procesos contables? | | | | | para los empleados de planta de la EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL REGIONAL DE DUITAMA". En el mapa de procesos se encuentra dentro del macroproceso de apoyo GESTION FINANCIERA. Dentro de los procedimientos de cada una las áreas se tiene establecido los niveles de responsabilidad y autoridad para los procesos contables. |
| 6.1 | ¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso? | Ef | SI | 0,7 | | El acuerdo 012 de noviembre 22 de 2019 se encuentra publicado en la página web. La partes involucradas conocen el proceso del área contable. |
| 6.2 | ¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción? | Ef | SI | 0,7 | | Se evidencia que el Profesional de Contabilidad realiza entre sus funciones las relacionadas en el acuerdo 012 de noviembre 22 de 2019, En las evaluaciones que efectúa la Oficina de Control Interno y Revisoría Fiscal se verifica el cumplimiento de procedimientos y directrices de la entidad. |
| 7 | ¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera? | Ex | SI | 0,3 | 1,0 | De acuerdo principalmente al cronograma de informes a las diferentes entidades de control, El profesional de contabilidad precisa que cuenta con la Resolución expedida por la CGN en la que establece la información a reportar los requisitos y los plazos de envío a la CGN" en medio físico y digital, Se emitió circular conjunta del 18 de noviembre de 2020 que trata del cierre de la vigencia 2020 |
| 7.1 | ¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso? | Ef | SI | 0,7 | | Se socializa la circular conjunta del 18 de noviembre de 2020 que trata del cierre de la vigencia 2020 a través de correos electrónicos con los líderes y personas involucradas. |
| 7.2 | ¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción? | Ef | SI | 0,7 | | Se evidencia mediante consulta selectiva por el sistema CHIP-REPORT los siguientes reportes enviados por el Contador Información Contable Pública, convergencia Boletín de deudores morosos del estado –BDME. se cumplió con la programación para el cierre la vigencia. |
| 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 | 1,0 | La información se desarrolla en etapas de acuerdo a la responsabilidad de cada área, sin embargo hay procesos por mejorar, Se emitió circular conjunta del 18 de Noviembre de 2020 que trata del cierre de la vigencia 2020, para asegurar el cumplimiento de las fechas de cierre de la vigencia. |
| 8.1 | ¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso? | Ef | SI | 0,7 | | Se realizó reunión para estructurar la circular conjunta y se da a conocer a través del correo electrónico institucional. |
| 8.2 | ¿Se cumple con el procedimiento? | Ef | SI | 0,7 | | Se cumple con el procedimiento para llevar a cabo y en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos, se cumple con el cronograma de la circular y con la rendición de informes de manera oportuna. |
| 9 | ¿La entidad tiene implementadas directrices, procedimientos, guías o | Ex | SI | 0,3 | 1,0 | Se evidencia el procedimiento código 342-1-P6 V.0 29/11/2018- TOMA DE INVENTARIO FISICO DE BIENES Y SUMINISTRO, Se verifican los saldos |

| | | | | | | |
|------|--|----|----|-----|-----|---|
| | lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos? | | | | | contra los valores de Entradas y Salidas de Almacén contenidos en los informes de inventario generado por dinámica gerencial, se tiene programada las fechas de toma de inventarios en los POA y se programa uno con acompañamiento de Control interno para el cierre de la vigencia |
| 9.1 | ¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso? | Ef | SI | 0,7 | | Se evidencia su socialización por correo electrónico la directiva de cierre de vigencia, Si el personal responsable es concientizado acerca de la importancia de este proceso y la socialización de los procedimientos de toma física de inventarios se realizó a través de correo electrónico |
| 9.2 | ¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos? | Ef | SI | 0,7 | | Se realizó la toma física de inventarios según cronograma circular conjunta vigencia 2020 , dando cumplimiento con la circular conjunta del 18 de noviembre de 2020. De acuerdo a las revisiones efectuadas por la oficina de control interno y revisoría fiscal se identificaron actividades para mejorar. |
| 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 | 1,0 | Se cuenta con el proceso de saneamiento de cartera 316-1-P4 V.02, saneamiento contable 311-1-P4 V.01 y conciliaciones bancarias 311-1-P3 V.01 |
| 10.1 | ¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso? | Ef | SI | 0,7 | | <u>Se evidencia su socialización por correo electrónico, las resoluciones relacionadas con el comité, Si el personal responsable es concientizado acerca de la importancia de este proceso y se encuentran publicados http://proyectos.hrd.gov.co/</u> |
| 10.2 | ¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos? | Ef | SI | 0,7 | | El profesional universitario de Contabilidad como Secretario Técnico del Comité de Sostenibilidad contable para verificar el cumplimiento de los compromisos adquiridos por las diferentes áreas de la entidad y mediante Auditorías internas. |
| 10.3 | ¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente? | Ef | SI | 0,7 | | Mensualmente se realiza análisis de las cuentas contables y se realizan los ajustes a que haya lugar. También se efectúan conciliaciones periódicas para verificar la calidad de la información de la entidad. |
| 11 | ¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable? | Ex | | 0,3 | 1,0 | El flujo de la información contable se encuentra incorporado en el Mapa de procesos y está definido en el Manual de Políticas Contables, se evidencia que cada dependencia o área contable esta Normalizado con su respectivo flujo grama publicado http://proyectos.hrd.gov.co/index.php/mapa-de-procesos/procesos/list/21?resetfilters=0&clearordering=0&clearfilters=0#prettyPhoto |
| 11.1 | ¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable? | Ef | SI | 0,7 | | La entidad cuenta con el software dinámica gerencial, el cual está integrado por módulos los cuales son los proveedores de la información contable, así como en los procedimientos de las distintas áreas que interactúan con la |

| | | | | | | |
|-----------|--|-------------|----|---------------------|--------------|--|
| | | | | | | información financiera. La información se recibe a través de los módulos de información financiera NIIF, tesorería, Cartera, pagos, presupuesto oficial, nómina- Talento Humano, gestión Gerencial, Gestión calidad, generales y Activos Fijos, Inventarios (Almacén, mantenimiento, laboratorio y Farmacias), contratos, citas médicas, admisiones, facturación, Hospitalización, programación Cirugía, Laboratorios. |
| 11.2 | ¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable? | Ef | SI | 0,7 | | La entidad ha identificado los receptores de información o quienes digitan o realizan el cargue de información dentro del proceso contable, en el Software Dinámica Gerencial. |
| 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 | 1,0 | En el documento MANUAL POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES código 311-1-M2, se evidencia el procedimiento, las cuales contempla su medición a partir de su individualización para la vigencia 2020 El sistema de información utilizado es Dinámica Gerencial, es necesario esta individualización para la generación de información, clara, precisa y fiel a la realidad |
| 12.1 | ¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización? | Ef | SI | 0,7 | | En el documento MANUAL POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES código 311-1-M2, se evidencia el procedimiento, las cuales contempla su medición a partir de su individualización. El sistema de información utilizado es Dinámica Gerencial, y en los Informes presentados a los diferentes entes. |
| 12.2 | ¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones? | Ef | SI | 0,7 | | Si al estar individualizados por terceros los derechos y obligaciones se puede identificar a que proveedor (Nit o Cédula) se le debe realizar el pago o abono en cuenta y que tercero, se evidenció ingreso con el usuario de responsable del proceso, esto facilita el proceso |
| 13 | ¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad? | Ex | SI | 0,3 | 1,0 | Si la entidad sigue los lineamientos de la normatividad vigente, se cuenta con el documento MANUAL POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES código 311-1-M2 |
| 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 | | En el documento MANUAL POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES código 311-1-M2, se evidencia en el Numeral 3 MARCO LEGAL y Los hechos económicos son reconocidos y registrados en la contabilidad, de acuerdo con la normatividad vigente, se acatan directrices emitidas por los entes de control y demás entidades competentes. |
| | CLASIFICACION | 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 | 1,0 | El Profesional de Contabilidad evidencia el manejo en físico y digital Dinámica Gerencial del Catálogo General de Cuentas, actualizado de la CNG. |
| 14.1 | ¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas? | Ef | SI | 0,7 | | El profesional de Contabilidad manifiesta que realiza revisiones de acuerdo a las actualizaciones establecidas por parte de la Contaduría General de la |

| | | | | | | |
|------|---|----|----|-----|-----|---|
| | | | | | | Nación (CGN) en forma permanente sobre la vigencia del catálogo de cuentas. |
| 15 | ¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad? | Ex | SI | 0,3 | 1,0 | En el documento MANUAL POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES código 311-1-M2, se evidencia el detalle de registro individualizado de los hechos económicos ocurridos en la entidad, de acuerdo a su naturaleza. |
| 15.1 | ¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad? | Ef | SI | 0,7 | | Están incluidas en las actualizaciones del sistema de información y la clasificación de cuentas se realiza según las necesidades de la entidad y marco normativo. |
| 16 | ¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente? | Ex | SI | 0,3 | 1,0 | Si, los hechos económicos se contabilizan cronológicamente, el Profesional de Contabilidad lo deja evidenciar ingresando con su clave de acceso Dinámica Gerencial, y revisiones efectuadas por control interno. |
| 16.1 | ¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos? | Ef | SI | 0,7 | | Los cuales se evidencian el registro cronológico de los hechos económicos en el sistema Dinámica Gerencial. El sistema de información suministra automáticamente los consecutivos de las operaciones y fecha de registro en las transacciones. |
| 16.2 | ¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad? | Ef | SI | 0,7 | | El sistema de información los listados secuenciales generados se comprueba selectivamente registros, los cuales se encuentran en forma consecutiva y fecha de las transacciones, los hechos económicos en los libros de contabilidad. |
| 17 | ¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos? | Ex | SI | 0,3 | 1,0 | Se evidencia en forma selectiva registros de hechos económicos cuenta con los respectivos soportes. que los respaldan en medio físico carpetas y en medio digital, las cuales se encuentran en custodia del profesional de contabilidad. |
| 17.1 | ¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten? | Ef | SI | 0,7 | | Se evidencia que los registros contables con documentos de origen interno o externo que soportan según el caso se muestra aleatoria: Historial Depreciación, Prestaciones Sociales, Adquisición de Bienes, Pagos a Terceros (contratistas y proveedores), en los comprobantes de egreso se observan los soportes idóneos, los soportes de la prestación de servicios en la genere nación de facturas, recibidos de aceptación de las facturas emitidas, actos administrativos, entre otros. |
| 17.2 | ¿Se conservan y custodian los documentos soporte? | Ef | SI | 0,7 | | En cada una de las áreas de acuerdo a la política de las tablas de retención documental, Los resultados de las operaciones de la vigencia 2020 son almacenados en las respectivas dependencias por el término de dos años, posterior a ello son enviados al Área de Archivo Central para su conservación hasta por 20 años. El Hospital cuenta con los instructivos, formatos que soportan la Gestión Documental y las evidencias del proceso de eliminación documental. |

| | | | | | | |
|------|---|-------------|----|---------------------|--------------|---|
| 18 | ¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad? | Ex | SI | 0,3 | 1,0 | Los hechos económicos son respaldados con los respectivos comprobantes de contabilidad y esta sistematizados en Dinámica Gerencial. |
| 18.1 | ¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente? | Ef | SI | 0,7 | | Los registros cronológicos son llevados automáticamente a través del Sistema de Información, el Profesional de Contabilidad lo deja evidenciar ingresando con su clave de acceso al Dinámica Gerencial |
| 18.2 | ¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente? | Ef | SI | 0,7 | | Se evidencia que los comprobantes de contabilidad se generan automáticamente por el aplicativo dinámica gerencial, se encuentran numerados en forma consecutiva. |
| 19 | ¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad? | Ex | SI | 0,3 | 1,0 | Los libros de contabilidad son soportados con los comprobantes de contabilidad y Se encuentran en medio magnético |
| 19.1 | ¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad? | Ef | SI | 0,7 | | La entidad cuenta con un software Dinámica Gerencial que garantiza que las operaciones se vean reflejadas en los libros de contabilidad. Se encuentran en medio magnético. Se evidencia auditorías por parte de Revisoría Fiscal. |
| 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 | 0,7 | | Se realizan los cruces de los estados financieros en los diferentes módulos que afectan la información contable. |
| 20 | ¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables? | Ex | SI | 0,3 | 1,0 | Se realiza en dinámica gerencial, teniendo un consecutivo y se cuenta con el procedimiento de generación de estados financieros 311-1-p5 V.0 |
| 20.1 | ¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica? | Ef | SI | 0,7 | | Este mecanismo de verificación es realizado como método de seguimiento, revisión y control por profesional de contabilidad de forma permanente Y las conciliaciones se realizan 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 | 0,7 | | Si se encuentran actualizado y se realiza el reporte en la CGN través del CHIP. Cumpliendo la normatividad vigente. |
| | 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 | 1,0 | Si Igualmente, se evidencia que en el documento MANUAL POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES código 311-1-M, está dentro del marco normativo de las empresas que no administran ahorro público ni cotizan mercado de valores. |
| 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 | Ef | SI | 0,7 | | Se contempla los criterios de medición de los Activos, pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo aplicable a la entidad y son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable. |

| | personal involucrado en el proceso contable? | | | | | |
|-----------|---|-------------|--------------|---------------------|--------------|---|
| 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 | 0,7 | | Igualmente en las revisiones de control interno y revisoría fiscal se han evidenciado oportunidades de mejora en los temas de activos fijos, medicamentos, elementos de consumo y cajas menores; se reconoce la gestión del representante legal y los líderes de los procesos. |
| | MEDICION 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 | 1,0 | Si, en el MANUAL POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES código 311-1-M.se detalla en el cálculo adecuado de los valores correspondientes al proceso de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según el caso. |
| 22.1 | ¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política? | Ef | SI | 0,7 | | Se parametrizan de acuerdo con el MANUAL POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES código 311-1-M2, se detalla en las 8.6 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, (Reconocimiento, Medición Inicial, Medición posterior), Baja en cuentas y revelaciones. |
| 22.2 | ¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica? | Ef | SI | 0,7 | | El Software aplica este tipo de novedades el cual es verificado por el procedimiento de registros y análisis |
| 22.3 | ¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable? | Ef | SI | 0,7 | | MANUAL POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES código 311-1-M2, 8.1 INVENTARIOS se indica la metodología aplicable a deterioro de los activos Durante la vigencia 2020 |
| 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 | En el manual 311-1-M2 , se evidencia para cada uno de los elementos de los estados financieros el Objetivo, Reconocimiento, Medición inicial, Medición posterior, Revelaciones. |
| 23.1 | ¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad? | Ef | SI | 0,7 | | El manual 311-1-M2 se identifica el marco legal de la entidad con categoría especial. |
| 23.2 | ¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior? | Ef | SI | 0,7 | | Si, Se tienen identificados en la políticas contables esta establecidas en el manual 311-1-M2 |
| 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 | PARCIALMENTE | 0,42 | | La medición posterior se efectúa de acuerdo con los criterios de medición definidos en el Marco normativo para las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público. Durante la vigencia 2020 la Oficina de Control Interno y Revisoría Fiscal efectuó toma de inventarios, Como resultado de éste informe el Área encargada está debe establecer el plan de mejoramiento |
| 23.4 | ¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna? | Ef | SI | 0,7 | | Se realiza de manera oportuna se cuenta con sistema en línea, dinámica gerencial |
| 23.5 | ¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de | Ef | SI | 0,7 | | De acuerdo a la especificidad, Las mediciones se fundamentan en estimaciones o juicios profesionales (informe emitido Oficina Asesora |

| | profesionales expertos ajenos al proceso contable? | | | | | Jurídica del grado de riesgo de probabilidad de pérdida en los procesos y litigios jurídicos) |
|-----------|---|-------------|----|---------------------|--------------|--|
| | 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 | se reportada oportunamente a la Contaduría General de la Nación, a la Contraloría General y demás órganos de control; también se publica mensualmente en la página Web de la entidad. http://hrd.gov.co/category/ley-1712/5-presupuesto/5-3-estados-financieros/ |
| 24.1 | ¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros? | Ef | SI | 0,7 | | se publican en la pagina web de la entidad en el siguiente link http://hrd.gov.co/category/ley-1712/5-presupuesto/5-3-estados-financieros/ |
| 24.2 | ¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros? | Ef | SI | 0,7 | | Si, se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad por parte de la Gerencia, de conformidad con información brindada. |
| 24.3 | ¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad? | Ef | SI | 0,7 | | Si, se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad por parte de la Gerencia, de conformidad con información brindada. |
| 24.4 | ¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre? | Ef | SI | 0,7 | | Si, se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre El juego incluye la Certificación de los estados financieros, Estado de la Situación Financiera comparativo, Estados del Resultado Integral comparativo, Estado de Flujo de Efectivo comparativo, el Estado de Cambios en el Patrimonio y la Revelaciones a los Estados Financieros, soporte enviados al correo electrónico institucional. |
| 25 | ¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad? | Ex | SI | 0,3 | 1,0 | se evalúa permanente por líder del área contable y notas de revisoría fiscal. |
| 25.1 | ¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros? | Ef | SI | 0,7 | | Si, se verifica en el sistema Dinámica Gerencial. |
| 26 | ¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad? | Ex | SI | 0,3 | 1,0 | Si, El de proceso planes operativos anuales POA , planes de acción MIPG y matriz de indicadores que se ajustan a las necesidades del hospital y al proceso contable. |
| 26.1 | ¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable? | Ef | SI | 0,7 | | Si, están ajustados al proceso. |

| | | | | | | |
|-----------|--|-------------|----|---------------------|--------------|---|
| 26.2 | ¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador? | Ef | SI | 0,7 | | El profesional de Contabilidad precisa que verificada la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración de los indicadores, realiza la veracidad de la información para su validación |
| 27 | ¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios? | Ex | SI | 0,3 | 1,0 | El juego de los estados financieros incluye las revelaciones que explican con detalle las cifras contables. Si hasta el momento no se ha presentado observaciones por parte de los usuarios, y en la rendición de cuentas a la comunidad. |
| 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 | 0,7 | | Las notas a los estados financieros cumplen con la revelación requeridas (medición, revelación y presentación), El juego de los estados financieros incluye las revelaciones que son las que permiten dar un mayor entendimiento de las cifras. |
| 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 | 0,7 | | Se reflejan en las notas a los estados financieros la información cualitativa y cuantitativa explicando en palabras para la fácil comprensión para los usuarios de información y se presenta notas a las partidas más representativas dando cumplimiento a la normatividad. |
| 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 | 0,7 | | Se reflejan en las notas a los estados financieros la información cualitativa y cuantitativa explicando en palabras para la fácil comprensión para los usuarios de información y se presenta notas a las partidas más representativas dando cumplimiento a la normatividad. |
| 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 | 0,7 | | Si se evidencia la explicación de metodologías y la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información y de acuerdo al origen de la cuenta. |
| 27.5 | ¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente? | Ef | SI | 0,7 | | El Profesional de Contabilidad realiza la comprobación de la información presentada a los usuarios con el fin de prevenir posibles inconsistencias. |
| | RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS | | | | | |
| | RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS | TIPO | | CALIFICACIÓN | TOTAL | OBSERVACIONES |
| 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 | 1,0 | la Entidad realizó rendición de las cuentas en el mes de febrero de 2020, se presentan los estados financieros en la rendición de cuentas. |

| | | | | | | |
|-----------|---|-------------|--------------|---------------------|--------------|---|
| 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 | 0,7 | | Se evidencia que la información financiera presentada en la rendición de cuentas es consistente con las cifras de los Estados Financieros. |
| 28.2 | ¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada? | Ef | SI | 0,7 | | En el momento de ser solicitada una explicación por parte de algún usuario relacionada con la comprensión de la información financiera, el Profesional de Contabilidad está en disposición de realizar. |
| | GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE | | | | | |
| | GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE | TIPO | | CALIFICACIÓN | TOTAL | OBSERVACIONES |
| 29 | ¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable? | Ex | SI | 0,3 | 1,0 | Si existen, están edificados en el proceso Gestión financiera, subproceso de contabilidad Código 311, el cual se encuentra cargado en el gestor de proyectos y el Hospital actualizó la matriz de Riesgos asociados a cada uno de los procesos. |
| 29.1 | ¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos? | Ef | SI | 0,7 | | En la realización de las diferentes actividades de cada proceso el cual esta normalizado en la entidad, que incluye la identificación de los controles y la periodicidad del monitoreo. |
| 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 | SI | 0,3 | 0,79 | Se verifica a través de las conciliaciones con las diferentes áreas, se tiene identificado la probabilidad, el impacto que puede tener la materialización de los riesgos de índole contable. |
| 30.1 | ¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente? | Ef | PARCIALMENTE | 0,42 | | Dentro del Mapa de Riesgos se realiza revisión periódica y seguimiento. Se recomienda que se revise y se actualice si es necesario. |
| 30.2 | ¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente? | Ef | PARCIALMENTE | 0,42 | | Dentro del Mapa de Riesgos se incluyen el plazo de ejecución Para mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo. Se recomienda que se revise y se actualice si es necesario. |
| 30.3 | ¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado? | Ef | SI | 0,7 | | El Mapa de Riesgos incluye la identificación de los controles asociados a cada riesgo identificado y que mitigan la ocurrencia del mismo. |
| 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 | 0,42 | | Se hace, pero no se deja evidencia |
| 31 | ¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades | Ex | SI | 0,3 | 1,0 | <u>El personal cuenta con el conocimiento, competencias y experiencia en los procesos contables las funciones están relacionas en el manual de</u> |

| | | | | | | |
|-----------|--|----|----|--------------|--------------|--|
| | y competencias necesarias para su ejecución? | | | | | funciones publicado en página web https://meet.hrd.gov.co/manual-de-funciones-2/ |
| 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 | | El Profesional de Contabilidad de la entidad participó en las capacitaciones virtuales que brindó la Contaduría General de la Nación en el año 2020. |
| 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 | 1,0 | El Profesional de Contabilidad de la entidad participó en las capacitaciones virtuales que brindó la Contaduría General de la Nación en el año 2020. |
| 32.1 | ¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación? | Ef | SI | 0,7 | | <u>Se verificó el cumplimiento del plan anual de capacitaciones.</u> |
| 32.2 | ¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades? | Ef | SI | 0,7 | | El programa de capacitación están orientados a la mejora de competencias y habilidades en los procesos contables y de información financiera. |
| | | | | TOTAL | 31,59 | |

LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

CERTIFICA:

El estado de las categorías recepcionadas, validadas o en estado de omisión en el **Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP** a fecha **11 de febrero de 2021, hora 20:48:05** remitidas por la Entidad descrita a continuación, conforme a lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales que para el efecto se han establecido.

| | |
|----------------------------|--|
| Entidad Reportante | E.S.E. Hospital Regional de Duitama |
| Estado | ACTIVO |
| Nit | 891855438:4 |
| Representante Legal Actual | LIFAN MAURICIO CAMACHO MOLANO |
| Código CGN | 126115000 |
| Departamento | DEPARTAMENTO DE BOYACA |
| Ciudad | DUITAMA |
| Año | 2020 |

RELACIÓN DE CATEGORÍAS

| Identificación del Envío | Categoría | Ámbito | Año | Periodo | Fecha Límite de Reporte | Fecha Recepción | Estado (1) | Presentación en la CGN (2) |
|--------------------------|--|---------|------|-------------------|-------------------------|--------------------|------------|----------------------------|
| 4124537 | EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE | GENERAL | 2020 | Enero - Diciembre | 28 de febrero de 2021 | 11-feb-21 18:12:59 | Aceptado | OPORTUNO |

(1) Para los estados diferentes de "Aceptado" por favor comuníquese con la mesa de servicio de la CGN al PBX: 4926400 extensión 633.

(2) La entidad no es extemporánea si se encuentra dentro de las resoluciones de prórroga expedidas por la CGN publicadas en el link del normograma de la página web www.contaduria.gov.co

Relación de categorías sin reporte (Omisos)

No se encontraron categorías sin envíos en los cortes solicitados.

"Cuentas Claras, Estado Transparente"

Dirección: Calle 26 # 69 -76 | Edificio Elemento

Torre 1 (Aire) - Pisos 3 y 15

Código Postal: 111071, Bogotá Colombia

www.contaduria.gov.co | contactenos@contaduria.gov.co

PBX: (+57 1) 492 64 00



SC-7328-1



SA-CER-366516



OS - CER-366518



OS-CER-660642

