

**HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO - ROLDANILLO**

| INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE ENERO- DICIEMBRE 2017 |                     |  |              |       | Existencia    |   |      |   |
|---|---------------------|--|--------------|-------|---------------|---|------|---|
| ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO                             |                     |  |              |       | Eficiencia    |   |      |   |
|   | POLÍTICAS CONTABLES | TIPO   | CALIFICACION | TOTAL | OBSERVACIONES |   |      |   |
| X   | 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    | 0,30          | Las políticas Contables que aplica el Hospital Departamental San Antonio son las definidas por la Contaduría General de la Nación , en su marco normativo Las políticas internas se definieron teniendo en cuenta la resolución 414, que mediante la resolución 00275 del 5 de agosto de 2014 el Hospital crea el Comité e implementa las normas NIFF | 0,30 | 1 |
| X   | 1.1                 | ¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?   | Ef           | SI    | 0,18          | Se realizaron capacitaciones del nuevo marco normativo al personal involucrados en el proceso de implementación Esta programado para el 2018 realiza una nueva inducción al personal del área financiera.   | 0,18 | 1 |
|   | 1.2                 | ¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?   | Ef           | SI    | 0,18          | Si se ha dado cumplimiento a las políticas aprobadas para cada una de las cuentas de los Estados Financieros  | 0,18 | 1 |
|   | 1.3                 | ¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?   | Ef           | SI    | 0,18          | Las políticas fueron realizadas teniendo en cuenta la normatividad Resolución 414 y se ajustaron al mercado de la salud en Colombia   | 0,18 | 1 |
|   | 1.4                 | ¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?  | Ef           | SI    | 0,18          | las políticas son direccionadas teniendo en cuenta el marco normativo para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos  | 0,18 | 1 |
|   |                     | POLÍTICAS DE OPERACIÓN   | TIPO         |       | TOTAL         | OBSERVACIONES   |      |   |
| X   | 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    | 0,30          | Se tiene establecido en el FEP (Caracterización del Proceso)de cada proceso lo pasos de las actividades de cada Subproceso .Existe una herramienta de seguimiento a las auditorias realizadas por Control Interno y entes de Control a los planes de mejoramiento a los cuales se realizan auditorias periódicas de seguimiento.                      | 0,30 | 1 |
|   | 2.1                 | ¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?   | Ef           | SI    | 0,35          | La OCI informa a la alta gerencia y al líder responsable de cada proceso los hallazgos de auditoria con el fin de que se establezcan las acciones de mejora para minimizar el riesgo.   | 0,35 | 1 |
|   | 2.2                 | ¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?  | Ef           | SI    | 0,35          | Se tiene establecido un plan de auditorias aprobado por el comité de control interno y fechas establecidas para el seguimiento a planes de mejoramiento   | 0,35 | 1 |
| X   | 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    | 0,30          | Se tiene establecido en el FEP de cada proceso lo pasos de las actividades de cada Subproceso   | 0,30 | 1 |
|   | 3.1                 | ¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?   | Ef           | SI    | 0,23          | Se realizan reuniones de control interno par socializar las herramientas al personal  | 0,23 | 1 |
|   | 3.2                 | ¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?   | Ef           | SI    | 0,23          | Los documentos que soportan la información en el documento fuente o soporte del hecho realizado son idóneos El sistema SIHOS tiene los documentos del proceso financiero con los cuales el personal registra los hechos económicos  | 0,23 | 1 |
|   | 3.3                 | ¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?  | Ef           | SI    | 0,23          | Existen manuales de procedimientos para realizar seguimiento y control de un proceso establecido  | 0,23 | 1 |

HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO - ROLDANILLO

|   |     |   |    |                  |      |   |      |     |
|---|-----|---|----|------------------|------|---|------|-----|
| X | 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               | 0,30 | En las Políticas se tiene establecido el manejo de los activos de forma individualizada al igual el sistema permite identificarlos y clasificarlos al momento de la compra  | 0,30 | 1   |
|   | 4.1 | ¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?  | Ef | SI               | 0,35 | Se realizo capacitación con el manejo de las políticas de activos fijos con el personal de compras y almacén se evidencia acta de reunión. Comité de Gerencia   | 0,35 | 1   |
|   | 4.2 | ¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?  | Ef | PARCIALM<br>ENTE | 0,21 | Se verificó parcialmente, los activos fijos se encuentran individualizados en el software pero en el año 2017 se adquirió un nuevo programa Contable y se está realizando los levantamientos de inventarios para trasladar los saldos al nuevo Sistema Contable   | 0,35 | 0,6 |
| X | 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               | 0,30 | <b>cada una de la políticas evidencia cual es la conciliación y verificación de cada cuenta contable, al igual existe los procedimientos para el seguimiento de los controles</b>   | 0,30 | 1   |
|   | 5.1 | ¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?   | Ef | SI               | 0,35 | Se capacito el personal involucrado con cada partida que afecte el sistema financiero   | 0,35 | 1   |
|   | 5.2 | ¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?  | Ef | SI               | 0,35 | Se realiza seguimiento mediante auditorias por parte de Control Interno y Revisoría Fiscal  | 0,35 | 1   |
| X | 6   | ¿Se cuenta con una directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción en que se defina la segregación de funciones (autorizaciones, registros y manejos) dentro de los procesos contables?               | Ex | SI               | 0,30 | <b>Por medio del manual de procedimientos y funciones se da la segregación de funciones a cada funcionario, adicionalmente, el sistema SIHOS tiene autorización para cada funcionario con relación a las funciones.</b>   | 0,30 | 1   |
|   | 6.1 | ¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?   | Ef | SI               | 0,35 | se informa cada funcionario al momento de ingresar cuales son sus funciones a desarrollar   | 0,35 | 1   |
|   | 6.2 | ¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?   | Ef | SI               | 0,35 | Se realiza seguimiento a las funciones del personal y se verifica cumplimiento de funciones y controles   | 0,35 | 1   |
| X | 7   | ¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?  | Ex | SI               | 0,30 | <b>Se observa que el flujo de la información presento una mejoría en cuanto a su oportunidad del reporte entre las áreas del proceso contable y los demás procesos generadores de hechos, transacciones u operaciones susceptibles de reconocer contablemente. Se evidencia avance en el proceso de costos ,se realizan comités de gerencia y de control interno donde se establecen parámetros para el cierre contable y oportuno que con lleva a la presentación de los informes.se evidencia actas de Comité de Gerencia y acta del Comité de sostenibilidad Contable.</b> | 0,30 | 1   |
|   | 7.1 | ¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?   | Ef | SI               | 0,35 | Cada proceso del área financiera tiene identificados los lineamientos y procedimientos , se encuentran descritos en el FEP y el programa SIHOS  | 0,35 | 1   |
|   | 7.2 | ¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?  | Ef | SI               | 0,35 | Si se ha dado cumplimiento a los lineamientos establecidos  | 0,35 | 1   |
| X | 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               | 0,30 | <b>La política de cierre contable mensual y anual fue actualizada y socializada al área contable fue enviada por correo interno se le realizo su respectivo acto administrativo mediante la resolución 367 del 2015 emanada por la gerencia existe directriz por parte de la gerencia donde se establecieron cronogramas de cierre y control de documentación con el fin de realizar un cierre integral</b>   | 0,30 | 1   |

**HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO - ROLDANILLO**

|   |      |  |             |    |              |  |      |   |  |
|---|------|--|-------------|----|--------------|--|------|---|--|
|   | 8.1  | ¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?  | Ef          | SI | 0,35         | La directriz fue socializada con cada funcionario responsable del proceso y enviada por correo interno   | 0,35 | 1 |  |
|   | 8.2  | ¿Se cumple con el procedimiento?   | Ef          | SI | 0,35         | Se realizó evaluación de la adherencia de los diferentes procesos a las políticas de cierre contable   | 0,35 | 1 |  |
| X | 9    | <b>¿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?</b> | <b>Ex</b>   | SI | 0,30         | <b>Se tienen establecido cronograma de inventarios los cuales se realizan cada semestre, en cada cierre contable se realiza conciliación entre las diferentes dependencias como son contabilidad presupuesto tesorería cartera</b>   | 0,30 | 1 |  |
|   | 9.1  | ¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?  | Ef          | SI | 0,35         | los procedimientos son socializados con cada funcionario responsable de la información financiera y de almacén   | 0,35 | 1 |  |
|   | 9.2  | ¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?  | Ef          | SI | 0,35         | Si se da cumplimiento a la directriz   | 0,35 | 1 |  |
| X | 10   | <b>¿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?</b>     | <b>Ex</b>   | SI | 0,30         | <b>en cada conciliación se realiza depuración de la información financiera, adicionalmente, mediante el comité de sostenibilidad se realiza también dichas depuraciones para el mejoramiento de la información financiera</b>  | 0,30 | 1 |  |
|   | 10.1 | ¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?   | Ef          | SI | 0,23         | la depuración se realiza con el personal involucrado en el área a verificar  | 0,23 | 1 |  |
|   | 10.2 | ¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?  | Ef          | SI | 0,23         | Las actas del comité evidencian las depuraciones al igual Control Interno verifica el cumplimiento de cada directriz del comité de sostenibilidad  | 0,23 | 1 |  |
|   | 10.3 | ¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?  | Ef          | SI | 0,23         | La depuración financiera es permanente, en cada cierre de información se realiza conciliación entre los diferentes módulos del sistema contable.   | 0,23 | 1 |  |
|   |      | <b>ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE</b>   |             |    |              |  |      |   |  |
|   |      | <b>RECONOCIMIENTO</b>  |             |    |              |  |      |   |  |
|   |      | <b>IDENTIFICACIÓN</b>  | <b>TIPO</b> |    | <b>TOTAL</b> | <b>OBSERVACIONES</b>   |      |   |  |
| X | 11   | <b>¿Se evidencia por medio de Flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?</b>  | <b>Ex</b>   | SI | 0,30         | <b>Cada proceso del área Financiera cuenta con su Flujogramas que se evidencia en la carpeta de calidad Se dio cumplimiento al plan de mejoramiento de acuerdo a las directrices o políticas establecidas en la cual solicita que la información registrada corresponda al mes en curso y dar cumplimiento a las fechas de las que habla el manual del cierre contable</b> | 0,30 | 1 |  |
|   | 11.1 | ¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?  | Ef          | SI | 0,35         | La entidad tiene en el programa Sihos identificado cada proveedor de la información mediante módulos definidos por subprocesos   | 0,35 | 1 |  |
|   | 11.2 | ¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?   | Ef          | SI | 0,35         | La entidad tiene en el programa Sihos identificado los receptores de la información mediante módulos definidos por subprocesos   | 0,35 | 1 |  |
| X | 12   | <b>¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?</b>   | <b>Ex</b>   | SI | 0,30         | <b>Cada proceso identifica y reconoce las obligaciones en la contabilidad ; y en el área de cartera y cuentas medicas.</b>   | 0,30 | 1 |  |
|   | 12.1 | ¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?  | Ef          | SI | 0,35         | Si , ya que el registro contable se realiza de forma individual al beneficiario de la obligación o al derecho del servicio.  | 0,35 | 1 |  |
|   | 12.2 | ¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?   | Ef          | SI | 0,35         | Si las bajas son aprobadas por el comité de sostenibilidad financiera y son registradas de forma individual y por documento soportes.  | 0,35 | 1 |  |

**HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO - ROLDANILLO**

|   |      |   |             |    |              |  |      |   |  |
|---|------|---|-------------|----|--------------|--|------|---|--|
| X | 13   | ¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?                              | Ex          | SI | 0,30         | Se observa una correcta interpretación y aplicación de los principios de contabilidad pública, así como de los procedimientos contables.( Marco Normativo)   | 0,30 | 1 |  |
|   | 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 | 0,70         | Se observa una correcta interpretación y aplicación de los principios de contabilidad pública, así como de los procedimientos contables.( Marco Normativo)   | 0,70 | 1 |  |
|   |      | <b>CLASIFICACIÓN</b>  | <b>TIPO</b> |    | <b>TOTAL</b> | <b>OBSERVACIONES</b>   |      |   |  |
| X | 14   | ¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?               | Ex          | SI | 0,30         | Si se utiliza la versión actualizada se observa que el accionar administrativo de la entidad para la clasificación de las transacciones son confiables, relevantes y comprensibles conforme al Régimen contable publico  | 0,30 | 1 |  |
|   | 14.1 | ¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?  | Ef          | SI | 0,00         | Toda información que es subida a los diferentes entes de Control debe estar actualizada con el Catalogo de cuentas por lo tanto si se realiza permanentemente.   | 0,70 | 0 |  |
| X | 15   | ¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?   | Ex          | SI | 0,30         | Si se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad los cuales son registrados en el programa financiero de SIHOS   | 0,30 | 1 |  |
|   | 15.1 | ¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?                         | Ef          | SI | 0,70         | La clasificación de los hechos, se interpreta de acuerdo y conforme al Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.   | 0,70 | 1 |  |
|   |      | <b>REGISTRO</b>   | <b>TIPO</b> |    | <b>TOTAL</b> | <b>OBSERVACIONES</b>   |      |   |  |
| X | 16   | ¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?  | Ex          | SI | 0,30         | SI, Los documentos fuentes cumplen con las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de que trata el Régimen de Contabilidad Pública  | 0,30 | 1 |  |
|   | 16.1 | ¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?   | Ef          | SI | 0,35         | El programa SIHOS registra cronológicamente los hechos económicos en la entidad.   | 0,35 | 1 |  |
|   | 16.2 | ¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?  | Ef          | SI | 0,35         | El programa SIHOS registra automáticamente el consecutivo de los hechos económicos el cual facilita su verificación.   | 0,35 | 1 |  |
| X | 17   | ¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?   | Ex          | SI | 0,30         | se observa que los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales cumplen con la confiabilidad de los procedimientos contables y están debidamente respaldados con sus documentos soportes son totalmente clasificados conforme al catalogo general de cuentas | 0,30 | 1 |  |
|   | 17.1 | ¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?                           | Ef          | SI | 0,35         | Se observa que el accionar administrativo de la entidad tienen todos los soportes correspondientes de las transacciones por lo tanto son confiables, relevantes y comprensibles . Se realiza seguimiento por la OCI  | 0,35 | 1 |  |
|   | 17.2 | ¿Se conservan y custodian los documentos soporte?   | Ef          | SI | 0,35         | El Hospital cuenta con tablas de retención documental los cuales sus archivos son custodiados en el archivo central de la Institución cuando se realizan las transferencias documentales de cada proceso.  | 0,35 | 1 |  |
| X | 18   | ¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?                                       | Ex          |    | 0,00         | Cada hecho económico cuenta con el respectivos comprobante de contabilidad, como facturas, recibos etc.  | 0,30 | 0 |  |
|   | 18.1 | ¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?   | Ef          | SI | 0,35         | En el programa Sihos se registran todos los comprobantes de hechos económicos en orden cronológico   | 0,35 | 1 |  |

**HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO - ROLDANILLO**

|   |      |   |             |    |              |  |      |   |  |
|---|------|---|-------------|----|--------------|--|------|---|--|
|   | 18.2 | ¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?   | Ef          | SI | 0,35         | Se lleva un consecutivo a los comprobantes de contabilidad   | 0,35 | 1 |  |
| X | 19   | <b>¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?</b>  | <b>Ex</b>   | SI | 0,30         | <b>Los libros que soportan la información en el documento fuente o soporte del hecho realizado son idóneos</b>   | 0,30 | 1 |  |
|   | 19.1 | ¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?   | Ef          | SI | 0,35         | Los documentos fuente contienen la descripción adecuada del hecho y las debidas descripciones que se hacen en las transacciones y operaciones.   | 0,35 | 1 |  |
|   | 19.2 | En caso de haber diferencias entre los registros en los libros y los comprobantes de contabilidad, ¿se realizan las conciliaciones y ajustes necesarios?  | Ef          | SI | 0,35         | Si se realizan conciliaciones entre las diferentes dependencias cuando existen diferencias y se hacen los ajustes necesarios los cuales se evidencian en las actas.  | 0,35 | 1 |  |
| X | 20   | <b>¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?</b>  | <b>Ex</b>   | SI | 0,30         | <b>Todas las cuentas son auditadas por los Supervisores responsables que han sido delegados por la gerencia</b>  | 0,30 | 1 |  |
|   | 20.1 | ¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?  | Ef          | SI | 0,35         | Se verifica permanente que los soportes de cumplimiento del objetivo del contrato cumplan con los requisitos exigidos.   | 0,35 | 1 |  |
|   | 20.2 | ¿Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo con el último informe trimestral transmitido a la Contaduría General de la Nación?                                     | Ef          | SI | 0,35         | Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo con el último informe trimestral de 2017 .   | 0,35 | 1 |  |
|   |      | <b>MEDICIÓN</b>   | <b>TIPO</b> |    | <b>TOTAL</b> | <b>OBSERVACIONES</b>   |      |   |  |
| X | 21   | <b>¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?</b>  | <b>Ex</b>   | SI | 0,30         | <b>Se observa que los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales cumplen con la confiabilidad de los procedimientos contables y son totalmente clasificados conforme al catalogo general de cuentas</b>  | 0,30 | 1 |  |
|   | 21.1 | ¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo aplicable a la entidad, son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable? | Ef          | SI | 0,35         | 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 y cumplen con la confiabilidad de los procedimientos contables y son totalmente clasificados conforme al catalogo general de cuentas | 0,35 | 1 |  |
|   | 21.2 | ¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo que le corresponde a la entidad?   | Ef          | SI | 0,35         | Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo aplicable a la entidad, son aplicados por el personal involucrado en el proceso contable.  | 0,35 | 1 |  |
|   |      | <b>MEDICIÓN POSTERIOR</b>   | <b>TIPO</b> |    | <b>TOTAL</b> | <b>OBSERVACIONES</b>   |      |   |  |
| X | 22   | <b>¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?</b>   | <b>Ex</b>   | SI | 0,30         | <b>Se encuentra parametrizado en el programa SIHOS y se aplica conforme a las Políticas</b>  | 0,30 | 1 |  |
|   | 22.1 | ¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?  | Ef          | SI | 0,23         | El calculo esta descrito en las Políticas Institucionales de NIFF las cuales fueron aplicadas  | 0,23 | 1 |  |
|   | 22.2 | ¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?   | Ef          | SI | 0,23         | El calculo de la vida útil esta descrito en las Políticas Institucionales de NIFF las cuales fueron aplicadas  | 0,23 | 1 |  |
|   | 22.3 | ¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?  | Ef          |    | 0,00         | Se verifico los indicios de deterioro del periodo contable al finalizar .  | 0,23 | 0 |  |
| X | 23   | <b>¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?</b>  | <b>Ex</b>   | SI | 0,30         | <b>El Hospital tiene establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros.</b>   | 0,30 | 1 |  |
|   | 23.1 | ¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?   | Ef          | SI | 0,14         | El marco normativo, es aplicable en la entidad en base a los criterios establecidos en la Política institucional.  | 0,14 | 1 |  |
|   | 23.2 | ¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?  | Ef          | SI | 0,14         | Fueron identificados los hechos económicos susceptibles de actualización posterior .   | 0,14 | 1 |  |

**HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO - ROLDANILLO**

|        |  |             |              |              |   |      |     |
|--------|--|-------------|--------------|--------------|---|------|-----|
| 23.3   | ¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?   | Ef          | SI           | 0,14         | Los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad fueron verificados en su totalidad  | 0,14 | 1   |
| 23.4   | ¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?  | Ef          | PARCIALMENTE | 0,08         | Se encuentra en el momento en proceso la actualización de los activos de la entidad.  | 0,14 | 0,6 |
| 23.5   | ¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?  | Ef          | SI           | 0,14         | El hospital realizó contratación con Entidad experta en mediciones para sus actualizaciones contables .   | 0,14 | 1   |
|        | <b>PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS</b>   | <b>TIPO</b> |              | <b>TOTAL</b> | <b>OBSERVACIONES</b>  |      |     |
| X 24   | <b>¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?</b>   | <b>Ex</b>   | SI           | 0,00         | <b>Se da cumplimiento a la elaboración y al reporte de los estados financieros a los usuarios y entes De Control . Ser evidencian reportes en las fechas establecidas .</b> | 0,30 | 0   |
| 24.1   | ¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?  | Ef          | SI           | 0,18         | En cumplimiento al Plan Anticorrupción se hace publicación en la pagina WEB de la Institución de los estados financieros  | 0,18 | 1   |
| 24.2   | ¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?   | Ef          | SI           | 0,18         | Se da cumplimiento a la política de transparencia ley 1712 del 2014   | 0,18 | 1   |
| 24.3   | ¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?   | Ef          | SI           | 0,00         | La Alta Gerencia para la toma de decisiones de tipo Administrativo y financiero tiene en cuenta los estados financieros para su realización                                 | 0,18 | 0   |
| X 24.4 | ¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?  | Ef          | SI           | 0,18         | Si se elabora todo el juego completo de estados financieros al cierre de cada vigencia.   | 0,18 | 1   |
| X 25   | <b>¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?</b>   | <b>Ex</b>   | SI           | 0,30         | <b>Si , las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros contables</b>   | 0,30 | 1   |
| 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           | 0,70         | El contador y su grupo financiero realizan verificaciones soportadas en las actas de conciliación realizadas en cada dependencia.   | 0,70 | 1   |
| X 26   | <b>¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?</b>   | <b>Ex</b>   | SI           | 0,30         | <b>Se utilizan los indicadores financieros y el análisis financiero.</b>  | 0,30 | 1   |
| 26.1   | ¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?  | Ef          | SI           | 0,35         | Si se ajustan y se evidencia en el PIN del área contable y los informes del área financiera.  | 0,35 | 1   |
| 26.2   | ¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?  | Ef          | SI           | 0,35         | La información se realiza de forma idónea y veraz.  | 0,35 | 1   |
| X 27   | <b>¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?</b>   | <b>Ex</b>   | SI           | 0,30         | <b>La información financiera se realiza en términos claros sencillos y comprensibles para cualquier tipo de usuario que la requiera</b>                                     | 0,30 | 1   |
| 27.1   | ¿Las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo aplicable? | Ef          | SI           | 0,14         | Todas las nota contables son registradas cumpliendo con el marco normativo y son evidenciadas en los anexos de los estados financieros                                      | 0,14 | 1   |
| 27.2   | ¿El contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario?  | Ef          | SI           | 0,14         | las notas contables cumplen con el contenido suficiente tanto cualitativa como cuantitativa para la información a los usuarios.   | 0,14 | 1   |

**HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO - ROLDANILLO**

|   |   |             |    |              |   |      |   |  |
|---|---|-------------|----|--------------|---|------|---|--|
| 27.3                                      | ¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?   | Ef          | SI | 0,14         | Se tiene en cuenta las variaciones significativas de un periodo a otro para tomar las decisiones pertinentes  | 0,14 | 1 |  |
| 27.4                                      | ¿Las notas explican la aplicación de metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, cuando a ello hay lugar?  | Ef          | SI | 0,14         | La metodología es aplicable por personal idóneo que cumple con las competencias requeridas por la Contaduría General de la Nación   | 0,14 | 1 |  |
| 27.5                                      | ¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?   | Ef          | SI | 0,00         | SI. Toda la información revelada en los estados contables corresponde con la registrada en los libros de contabilidad.  | 0,14 | 0 |  |
| <b>RENDICIÓN DE CUENTAS</b>               |   |             |    |              |   |      |   |  |
| <b>RENDICIÓN DE CUENTAS</b>               |   | <b>TIPO</b> |    | <b>TOTAL</b> | <b>OBSERVACIONES</b>  |      |   |  |
| X 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 | 0,30         | El 18 de abril de 2017 Gerente realizó el informe de Rendición de Cuentas Vigencia del 1 de Enero al 31 de Diciembre año 2016 haciendo presentación del balance general del estado comparativo 2015 - 2016, del estado de la actividad financiera y el dictamen de la revisoría fiscal de los estados financieros | 0,30 | 1 |  |
| 28.1                                      | ¿Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o la presentada para propósitos específicos?   | Ef          | SI | 0,35         | La revisoría fiscal certifica que las cifras presentadas en la rendición de cuentas corresponden a las cifras de los estados financieros.   | 0,35 | 1 |  |
| 28.2                                      | ¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?   | Ef          | SI | 0,35         | En la rendición de cuentas se dio espacio para que los asistentes y usuarios hicieran las preguntas tanto de forma oral como escrita, dándoles la respuesta de forma inmediata.   | 0,35 | 1 |  |
| <b>ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE</b> |   |             |    |              |   |      |   |  |
| <b>ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE</b> |   | <b>TIPO</b> |    | <b>TOTAL</b> | <b>OBSERVACIONES</b>  |      |   |  |
| X 29                                      | ¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?  | Ex          | SI | 0,30         | <b>CADA SUBPROCESO TIENE IDENTIFICADO LOS RIESGOS QUE PUEDEN AFECTAR EL PROCESO CONTABLE. Se evidencia en el mapa de riesgo por procesos.</b>   | 0,30 | 1 |  |
| 29.1                                      | ¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?  | Ef          | SI | 0,70         | En el Mapa de riesgos por procesos se describen las acciones preventivas o correctivas según el análisis y calificación del riesgo  | 0,70 | 1 |  |
| X 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 | 0,30         | <b>En el mapa de riesgos esta descrito el riesgo, la causa ,sus efectos y su categorización. En el análisis de riesgo se tiene en cuenta la probabilidad e impacto y zona de riesgo, las medidas que se realizan para la mitigación del riesgo, el riesgo residual y su monitoreo</b>                             | 0,30 | 1 |  |
| 30.1                                      | ¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?  | Ef          | SI | 0,00         | En el Mapa de riesgos por procesos se describen las acciones preventivas o correctivas según el análisis y calificación del riesgo  | 0,18 | 0 |  |
| 30.2                                      | ¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?  | Ef          | SI | 0,00         | Si se realiza seguimiento cuatrimestralmente al mapa de riesgos de cada proceso y en las auditorías internas  | 0,18 | 0 |  |
| 30.3                                      | ¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?   | Ef          | SI | 0,18         | Si se realiza seguimiento cuatrimestralmente al mapa de riesgos de cada proceso y en las auditorías internas  | 0,18 | 1 |  |
| 30.4                                      | ¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?  | Ef          | SI | 0,18         | Se tiene establecido las autoevaluaciones cada 3 meses tanto de los indicadores como el resultado del riesgo residual.  | 0,18 | 1 |  |

**HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO - ROLDANILLO**

|   |      |   |    |    |       |  |      |   |
|---|------|---|----|----|-------|--|------|---|
| X | 31   | ¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?   | Ex | SI | 0,00  | Los funcionarios del área financiera que laboran en el proceso contable cumplen con las competencias laborales y son aptos para ejercer sus funciones.   | 0,30 | 0 |
|   | 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 | 0,70  | Los funcionarios del área financiera que laboran en el proceso contable conocen y aplican el marco Normativo emitido por la Contaduría General de la Nación.   | 0,70 | 1 |
| X | 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 | 0,30  | la Institución cuenta con el Plan de capacitación anual y en el se tiene en cuenta las necesidades de capacitación involucrado en el proceso contable . Se evidencia asistencia a diferentes eventos de actualización. | 0,30 | 1 |
|   | 32.1 | ¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?   | Ef | SI | 0,35  | En la auditoria interna se realiza seguimiento y verificación al cumplimiento de PIC   | 0,35 | 1 |
|   | 32.2 | ¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?   | Ef | SI | 0,35  | El hospital realiza capacitaciones al personal medico y administrativo programando reuniones de información y actualización. Se evidencia lista de asistencia a capacitaciones.  | 0,35 | 1 |
|   |      |   |    |    | 29,31 |  |      | 0 |

|                         |             |
|-------------------------|-------------|
| <b>MÁXIMO A OBTENER</b> | <b>5</b>    |
| TOTAL PREGUNTAS         | 32          |
| PUNTAJE OBTENIDO        | 29,31       |
| Porcentaje obtenido     | 0,916       |
| <b>Calificación</b>     | <b>4,58</b> |

RODRIGO JIMENEZ GUZMAN.  
Asesor de Control Interno.