

 <p>EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL ROSARIO PUMAREJO DE LÓPEZ Por ti, tu familia y la vida NIT: 892399994-5</p>	INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA	CÓDIGO	GCI-FR-009
		VERSIÓN	001
		FECHA	06/02/2023
	Proceso: Gestión de Control Interno	HOJA	Página 1 de 33

PROCESO O ÁREA AUDITADA:	FECHA DE ELABORACIÓN:
Sistema de control interno contable	24 de febrero 2023.
NOMBRE DEL RESPONSABLE DEL PROCESO O ÁREA:	DESTINATARIO:
WILLIAM SALGADO (Subgerente administrativo y financiero) MARÍA ANGÉLICA YARURO (Contadora).	DUVER DICSON VARGAS ROJAS (Agente Especial Interventor), de la E.S.E. Hospital Rosario Pumarejo de López.
ASPECTOS GENERALES DEL PROCESO DE AUDITORIA	
OBJETIVO:	<p>Evaluar la efectividad del Control Interno Contable, necesario para generar la información financiera, económica, social y ambiental de la E.S.E. del Hospital Rosario Pumarejo de López. La Contaduría General de la Nación por medio de la Resolución 193 del 2020 incorporó el Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable, con el fin de medir las acciones mínimas de control que deben realizar los responsables de la información financiera de las entidades públicas y garantizar, razonablemente, la producción de información financiera con las características fundamentales de Relevancia y Representación Fiel, determinar su calidad, nivel de confianza y si sus actividades de control eficaces, eficientes y efectivas; económicas en la prevención y neutralización del riesgo inherente a la gestión contable.</p>
ALCANCE:	<p>El informe evalúa el Control Interno Contable de la E.S.E. del Hospital Rosario Pumarejo de López y corresponde al periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de la vigencia 2022.</p>
METODOLOGÍA:	<p>Aplicación del procedimiento para la evaluación del Control Interno Contable, anexo a la resolución número 193 del 3 de diciembre 2020. La cual se incorpora, en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento Para la evaluación del control interno contable.</p> <p>Entrevista con el Contador de la entidad.</p> <p>Guía para el reporte categoría evaluación de Control Interno Contable</p> <p>Entrevistas respectivas con el contador de la entidad y los profesionales de apoyo.</p>

 <p>EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL ROSARIO PUMAREJO DE LÓPEZ Por ti, tu familia y la vida NIT: 892399994-5</p>	INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA	CÓDIGO	GCI-FR-009
		VERSIÓN	001
	Proceso: Gestión de Control Interno	FECHA	06/02/2023
		HOJA	Página 2 de 33

DESARROLLO DEL INFORME

Definición del control interno contable:

Es el proceso que bajo la responsabilidad del representante legal o máximo directivo de la entidad, así como de los responsables de las áreas financieras y contables, se adelanta en las entidades, con el fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, de modo que garanticen razonablemente que la información financiera cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel de que trata el Régimen de Contabilidad Pública.

Desarrollo de la auditoria de la gestión contable:

La Oficina de Control Interno en cumplimiento a la Resolución 193 de 2020 y su anexo, emitida por la Contaduría General de la Nación (**CGN**), la cual adopta el procedimiento de Control Interno Contable; del reporte anual de la evaluación a la CGN, la oficina Asesora de Control Interno de la E.S.E. Hospital Rosario Pumarejo de López. Realizó evaluación al Proceso contable con el propósito de determinar su calidad, nivel de confianza y si sus actividades de control son eficaces, eficientes y económicas en la prevención y neutralización del riesgo inherente a la gestión contable.

De conformidad con el Plan General de Contabilidad Pública el proceso contable se define Como un conjunto ordenado de etapas que se concretan en el reconocimiento y la revelación de las transacciones, los hechos y las operaciones financieras, Económicas, sociales y ambientales, que afectan la situación y la capacidad para prestar servicios o generar flujos de recursos de una entidad contable pública.

INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

La evaluación se realizó según la estructura definida en el “procedimiento para la implementación y evaluación del control interno contable”, contenido en la Resolución 193 de 3 de mayo 2020 y su anexo. Procedimientos. El sistema muestra el formulario Evaluación Control Interno Contable con sus correspondientes encabezados: “Conceptos”, “Calificación”, “Observaciones”, “Promedio por criterio”, “Calificación total”. Bajo la columna de “CONCEPTOS” inicialmente encontrará dos grandes grupos 1) “Elementos del Marco Normativo” y 2) “Valoración Cualitativa” a los controles existentes en cada una de las etapas y actividades del proceso contable y el contenido de la calificación de las preguntas de este cuestionario con las

 <p>EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL ROSARIO PUMAREJO DE LÓPEZ Por ti, tu familia y la vida NIT: 892399994-5</p>	INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA	CÓDIGO	GCI-FR-009
		VERSIÓN	001
	Proceso: Gestión de Control Interno	FECHA	06/02/2023
		HOJA	Página 3 de 33

respectivas observaciones es el mismo que se remitió en línea a la Contaduría General de la Nación a través del aplicativo CHIP el día **24 de Febrero a las 11: 02:01.0.hora del 2023**. Los valores de cada uno de los ítems son calculados directamente por el aplicativo CHIP.

El Informe Anual de Evaluación del Control Interno Contable, con corte a 31 de diciembre de cada periodo contable, se presentará mediante el diligenciamiento y reporte del formulario por medio del cual se hacen las valoraciones cuantitativa, cualitativa y para efectos de gestión, de la siguiente forma:

EVALUACIÓN CUANTITATIVA.

Este formulario tiene el objetivo de evaluar, en forma cuantitativa, el control interno contable, valorando la existencia y el grado de efectividad de los controles asociados con el cumplimiento del marco normativo de referencia, las actividades de las etapas del proceso contable, la rendición de cuentas y la gestión del riesgo contable.

Conforme a los parámetros establecidos por la Contaduría General de la Nación, el resultado de la **evaluación de Control Interno Contable del 2022, fue de 4.85 puntos sobre 5**, y la interpretación que se da es **EFICIENTE**.

El formulario presenta la siguiente estructura:

Se plantean **treinta y dos (32) preguntas** y cada una **con diferentes criterios**. Cada criterio de control se evaluará a través de una pregunta que verificará la existencia de la evidencia, seguidamente se enunciarán una o más preguntas derivadas del criterio que se evaluó 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
PARCIALME	0,18
NO	0,06

EFFECTIVIDAD	
RESPUESTA	VALOR
SÍ	0,7
PARCIALMENT	0,42
NO	0,14

 <p>EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL ROSARIO PUMAREJO DE LÓPEZ Por ti, tu familia y la vida</p> <p>NIT: 892399994-5</p>	INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA	CÓDIGO	GCI-FR-009
		VERSIÓN	001
	Proceso: Gestión de Control Interno	FECHA	06/02/2023
		HOJA	Página 4 de 33

Cada criterio de control tiene un valor total de 1. El 30% de este valor corresponde a la pregunta que busca verificar la existencia del control (Ex), y el 70% restante se distribuye entre las preguntas que buscan evaluar la efectividad del control (Ef). Una vez resuelto el cuestionario en su totalidad, se dividirá la sumatoria de todos los puntajes obtenidos entre el total de criterios, para evaluar la existencia y efectividad. El porcentaje obtenido se multiplicará por cinco. 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
$1.0 \leq \text{CALIFICACION} < 3.0$	DEFICIENTE
$3.0 \leq \text{CALIFICACION} < 4.0$	ADECUADO
$4.0 \leq \text{CALIFICACION} \leq 5.0$	EFICIENTE

Adicionalmente, cada respuesta es justificada por parte del asesor de control interno, quien realizó la evaluación, para lo cual se utilizará la columna de “**OBSERVACIONES**”, ya sea indicando las razones por las cuales se asigna la calificación, o referenciando el o los documentos soporte que respaldan la misma.

Formulario CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

En este formulario se reporta el informe anual de evaluación del Control Interno Contable, con Corte a 31 de diciembre de 2022:

Reporte de Información

Entidad: E.S.E. Hospital Rosario Pumarejo de López

Categoría: EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Ambito: GENERAL

Periodo: 2022 - 01-12

Formulario: CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

[Nivel...](#)

INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

Proceso: Gestión de Control Interno

CÓDIGO GCI-FR-009

VERSIÓN 001

FECHA 06/02/2023

HOJA Página 5 de 33

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4.85
1.1.1	1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	Se evidencia manual de políticas contables creado y adoptado por el agente especial interventor mediante resolución No.257 de 2022.	1.00	
1.1.2	1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Se evidencia socialización del Manual de políticas contables al personal involucrado en el mes de Octubre 2022. Se evidencia socialización del módulo de propiedad planta y equipo, procesos judiciales, anticipos y cuentas por cobrar, conciliación de módulos cartera y pagos.		
1.1.3	1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se evidencia en las notas a los estados financieros anual vigencia 2022, en el ítem denominado resumen de las políticas contables la aplicación de las mismas. Link estados financieros: https://hrplopez.gov.co/sitio/index.php/es/informes/estados-financieros		

INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

CÓDIGO GCI-FR-009

VERSIÓN 001

FECHA 06/02/2023

Proceso: Gestión de Control Interno

HOJA Página 6 de 33

1.1.4	1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Las políticas contables de la ESE, están acorde al marco normativo aplicable a las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan y administran ahorro del público, contenido en la Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones, como se enuncia en las notas de los estados financieros de la entidad a corte diciembre 31 de 2022, de igual manera se puede verificar en el manual de políticas contables y en estados financieros.		
1.1.5	1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	La información revelada en los estados financieros de la vigencia 2022, corresponde a realidad económica de la E.S.E. Se evidencian avances en el proceso de conciliación contable, se cuenta con actas de conciliación entre los módulos de tesorería, cartera, facturación inventarios, pagos, activos fijos, nomina. Se verifican actas de conciliación entre la áreas de Enero-Diciembre 2022.		
1.1.6	2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	SI	Se cuenta con procedimiento de planes de mejoramiento, formato de plan de mejoramiento y se realiza seguimiento a los planes de mejoramiento auditorías externas y internas vigentes por parte del área de control interno.	1.00	
1.1.7	2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Se evidencia Seguimiento al plan de mejoramiento sistema de control interno contable y seguimiento planes de mejoramiento interno y suscrito con entes externos de control.		

INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

Proceso: Gestión de Control Interno

CÓDIGO GCI-FR-009

VERSIÓN 001

FECHA 06/02/2023

HOJA Página 7 de 33

1.1.8	2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Se cuenta con seguimiento a las acciones de los hallazgos contables del plan de mejoramiento auditorías externas con la contraloría general y departamental por parte de la oficina de control interno. Se formuló plan de mejoramiento 2022 del informe de control interno contable y auditoria interna al proceso financiera y se evidencia seguimiento en el mes de octubre 2022.		
1.1.9	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?	SI	Se cuenta con los siguientes procedimientos y manuales en el área financiera: Manual de políticas contables adoptado mediante resolución No.257 de 2022. Revisión conciliación y consolidación mensual. Elaboración de estados financieros. Elaboración de informes enviados a la CGN Conciliación bancaria. Manual_ de_ Recepción_ de_ CXP_HRPL.	1.00	
1.1.10	3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se evidencia socialización del manual de políticas contables en el mes de octubre 2022, el manual de recepción de cuentas por pagar se socializo a los contratistas, las herramienta de verificación de las cuentas por pagar el mismo se actualizó y se socializó a los involucrados.		
1.1.11	3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Se cuenta con sistema de información integrado que alimenta de manera automática el módulo de contabilidad. Se informan datos contables de cada área por medio de correo electrónico.		

INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

CÓDIGO GCI-FR-009

VERSIÓN 001

FECHA 06/02/2023

Proceso: Gestión de Control Interno

HOJA Página 8 de 33

1.1.12	3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Se evidencian procedimientos contables con políticas de operación por proceso, los mismos se deben actualizar de acuerdo al manual de política contables adoptado mediante resolución No.257 de 2022.		
1.1.13	4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	Se cuenta con aplicativo institucional que facilita la aplicación de la política de propiedad, planta y Equipos y la individualización de los activos a nombre de la ESE. (módulo de activos fijos del programa Dinámica Gerencial) y se evidencia el manual de manejo de bienes adoptado por resolución No.068 de 2022.	0.88	
1.1.14	4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se evidencia socialización del módulo de activos fijos por parte del área contable a la contratista responsable del proceso de activos fijos.		
1.1.15	4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Se cuenta con aplicativo institucional que facilita la aplicación de la política de propiedad, planta y Equipos y la individualización de los activos a nombre de la E.S.E. (módulo de activos fijos del programa Dinámica Gerencial). Se evidencia se han realizado inventarios de los bienes muebles e inmuebles en la ESE y se realizan visitas de conteo aleatorio por parte de la oficina de control interno.		

INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

CÓDIGO GCI-FR-009

VERSIÓN 001

FECHA 06/02/2023

Proceso: Gestión de Control Interno

HOJA Página 9 de 33

1.1.16	5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	PARCIALMENTE	Se evidencia directriz, guía o procedimiento para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes, a fin de lograr una adecuada identificación y medición pero la misma debe estandarizarse.	0.74	
1.1.17	5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	Se evidencia que en la práctica se ejecutan los procedimientos contables, tal cual como lo describe el documento denominado Revisión, Conciliación y Consolidación Mensual de la Información Financiera. Se cuenta con socialización de la guía pero la misma debe estandarizarse.		
1.1.18	5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Se socializó el manual de políticas contables adoptado por el agente especial interventor mediante resolución No.257 de 2022 y se evidencia su aplicación en las actas de conciliación mensuales.		
1.1.19	6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	SI	Se cuenta con los siguientes procedimientos y manuales en el área contable: Manual de políticas contables adoptado mediante resolución No.257 de 2022, Revisión conciliación y consolidación, Elaboración de informes enviados a la CGN mensual, Elaboración de estados financieros, conciliación bancaria, dentro del cual se discriminan las actividades a desarrollar, responsable de la actividad y registros que se utilizan en los procesos contables.	1.00	

INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

Proceso: Gestión de Control Interno

CÓDIGO GCI-FR-009

VERSIÓN 001

FECHA 06/02/2023

HOJA Página 10 de 33

1.1.20	6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializó el manual de políticas contables adoptado por el agente especial interventor mediante resolución No.257 de 2022		
1.1.21	6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Se socializó el manual de políticas contables adoptado por el agente especial interventor mediante resolución No.257 de 2022 y se evidencia su aplicación en las actas de conciliación mensuales y en los estados financieros.		
1.1.22	7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se evidencian instructivos por parte de la Contaduría General de la Nación, Se cuenta con plataformas y calendarios de presentación oportuna de la información financiera de la E.S.E. A manera de ejemplo: Pagina web de la E.S.E https://hrplopez.gov.co/sito/index.php/es/informes/estados-financieros y demás plataformas habilitadas por los entes de inspección y vigilancia.	1.00	
1.1.23	7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se evidencia que el personal conoce y aplica los lineamientos y procedimientos para la presentación oportuna de la información financiera. Se evidencia socialización en la elaboración y cargue de formatos de la plataforma chip contable de la contaduría general de la nación.		
1.1.24	7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Se evidencia que se le da cumplimiento al procedimiento de presentación oportuna de los informes financieros de la E.S.E Elaboración de informes enviados a la CGN Elaboración de estados financieros.		

INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

Proceso: Gestión de Control Interno

CÓDIGO GCI-FR-009

VERSIÓN 001

FECHA 06/02/2023

HOJA Página 11 de 33

1.1.25	8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Se evidencia que se cuenta con procedimiento para realizar el cierre de vigencia de cada año, de acuerdo con lo ordenado por la CGN, último Instructivo No. 001 de fecha 24 de diciembre de 2021.El mismo se debe estandarizar	1.00	
1.1.26	8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se evidencia socialización del procedimiento para realizar cierre de vigencia de 2022 en el mes de Diciembre de 2022.		
1.1.27	8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Se evidencia que se realiza cierre integral de la información producida en cada área de la E.S.E. de inventarios, tesorería y activos fijos, nomina y se cuenta con las actas de conciliaciones mensuales.		
1.1.28	9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	SI	Se evidencia que se cuenta manual para el manejo de activos adoptado por resolución No.068 de 2022, en la que se discrimina los las actividades a desarrollar para los inventarios a los diferentes almacenes y bodegas de la ESE.	1.00	
1.1.29	9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se evidencia que se cuenta manual para el manejo de bienes y inventarios adoptado por resolución No.068 de 2022, fue revisado y firmado por el personal involucrado.		
1.1.30	9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Se evidencia que se cuenta manual para el manejo de bienes y inventarios adoptado por resolución No.068 de 2022, se realizaron en el 2022 tomas físicas de Inventarios en las diferentes bodegas de la ESE ,se realizó inventario de cierre de fin de año según lo establecido en el manual de políticas contables aprobado.		

INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

CÓDIGO GCI-FR-009

VERSIÓN 001

FECHA 06/02/2023

Proceso: Gestión de Control Interno

HOJA Página 12 de 33

1.1.31	10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	SI	Se cuenta con procedimiento para la realización de conciliación, consolidación mensual para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información.	1.00	
1.1.32	10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se evidencia socialización a la guía de cierre contable, reporte de información financiera.		
1.1.33	10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Se evidencia la existencia de conciliaciones bancarias y conciliaciones de saldos de movimientos contables mensuales entre los diferentes módulos: tesorería, cuentas por pagar, nomina, cartera, inventarios.		
1.1.34	10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	Se evidencian actas de conciliaciones de saldos de movimientos contables mensuales entre los diferentes módulos: tesorería, cuentas por pagar, nomina, cartera, inventarios.		
1.2.1.1.1	11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	Se cuenta con un aplicativo institucional, integrado por varios módulos (nomina, inventarios, activos fijos, pagos, facturación, y demás) Dentro de cada módulo se generan obligaciones y derechos a favor de la E.S.E, los cuales hacen interfaz con el modulo contable de la E.S.E. De igual manera en los procedimientos contables tienen flujo gramas de las actividades que se realizan para cada uno.	1.00	

INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

CÓDIGO GCI-FR-009

VERSIÓN 001

FECHA 06/02/2023

Proceso: Gestión de Control Interno

HOJA Página 13 de 33

1.2.1.1.2	11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se evidencia que la entidad tiene identificado como proveedores de información a todas las áreas de la entidad que se relacionan con el proceso contable como proveedores de información. Por lo que, se definieron las entradas, proveedores, procesamiento, salidas y grupos de valor de todos los procesos de la E.S.E		
1.2.1.1.3	11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se evidencia que la entidad tiene como receptores de información, a todos aquellos usuarios internos y externos que son las partes interesadas según normas internacionales.		
1.2.1.1.4	12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	Se evidencia que el área contable hace el registro contable de cada factura o documento que genera transacción económica y se realiza en forma individual.	1.00	
1.2.1.1.5	12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Se evidencias que los derechos y obligaciones se registran individualmente; es decir, tercero a tercero		
1.2.1.1.6	12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	La baja de cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y se puede constatar a través de los libros Auxiliares. Sin embargo, debe ser previamente aprobado por el comité de sostenibilidad contable. Se puede evidenciar la bajas de cuentas en acta de sostenibilidad financiera de la vigencia 2022.		

INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

CÓDIGO GCI-FR-009

VERSIÓN 001

FECHA 06/02/2023

Proceso: Gestión de Control Interno

HOJA Página 14 de 33

1.2.1.1.7	13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se evidencia que la entidad aplica para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de sus Hechos Económico, las normas contenidas en el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, contenido en la Resolución 414 de 2014 y Resolución 426 de 2019, Se encuentra en proceso de implementación el módulo de costos hospitalarios por servicios de salud lo que permite una verdadera medición de los insumos por servicios sobre todo los asistenciales.	1.00	
1.2.1.1.8	13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	Se evidencia que para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de los estados financieros, la E.S.E tiene en cuenta lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública y demás normativa asociada.		
1.2.1.2.1	14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se evidencia que la entidad utiliza el Catálogo General de Cuentas contenido en la Resolución CGN 139 de 2015; modificada por la Resolución CGN 466 de 2016.	1.00	
1.2.1.2.2	14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Se consulta permanentemente la página de la Contaduría General de la Nación - CGN y se socializan estos cambios con el personal involucrado.		
1.2.1.2.3	15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Se evidencia que el aplicativo institucional sólo permite registros individualizados.	1.00	

INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

Proceso: Gestión de Control Interno

CÓDIGO GCI-FR-009

VERSIÓN 001

FECHA 06/02/2023

HOJA Página 15 de 33

1.2.1.2.4	15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se evidencia que la E.S.E, en su sistema de información sólo aplica las normas indicadas por la CGN		
1.2.1.3.1	16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Se evidencia que el aplicativo institucional, registra cronológicamente las transacciones.	1.00	
1.2.1.3.2	16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	El sistema se encuentra automatizado y tiene controles que permiten verificar que el registro se lleve de manera cronológica.		
1.2.1.3.3	16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Los libros de contabilidad reflejan lo consignado en los comprobantes de contabilidad.		
1.2.1.3.4	17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Se evidencia que al registrarse un hecho económico, este viene acompañado de todos los soportes que dieron origen a la transacción. A manera de ejemplo: contrato, registro presupuestal y demas .Se verifica cuentas de cobro con sus respectivos soportes.	1.00	
1.2.1.3.5	17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	Se evidencia que se realiza seguimiento a través de lista de chequeo, dentro de la cual se indican los documentos de origen interno y externo de cada cuenta la misma se actualizó en el mes de diciembre de 2022.		

INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

Proceso: Gestión de Control Interno

CÓDIGO GCI-FR-009

VERSIÓN 001

FECHA 06/02/2023

HOJA Página 16 de 33

1.2.1.3.6	17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Se verifica la custodia de las cuentas en la muestra de contratos y cuentas solicitadas, donde se evidencia cadena de custodia de los documentos y soportes que llegan a la oficina de contabilidad hasta hacerlos pasar a la oficina de tesorería.		
1.2.1.3.7	18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Se evidencia que desde el aplicativo institucional, se generan todos los comprobantes contables	1.00	
1.2.1.3.8	18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Se evidencia que desde el aplicativo institucional, genera todos los comprobantes contables de manera cronológica.		
1.2.1.3.9	18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Se evidencia que desde el aplicativo institucional, los comprobantes contables se enumeran de forma consecutiva.		
1.2.1.3.10	19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Se evidencia que la información contenida en los libros oficiales de la E.S.E, coinciden con los comprobantes contables.	1.00	
1.2.1.3.11	19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Se evidencia que la información contenida en los libros oficiales de la E.S.E, coinciden con los comprobantes contables.		
1.2.1.3.12	19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	SI	Permanentemente se realizan conciliaciones y cruces de información y se realizan los mismos ajustes, y quedan registrados como comprobantes contables llamados RECON.		

INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

CÓDIGO GCI-FR-009

VERSIÓN 001

FECHA 06/02/2023

Proceso: Gestión de Control Interno

HOJA Página 17 de 33

1.2.1.3.1 3	20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	A través del aplicativo y se realiza cruce de información entre áreas para lo cual se verificaron las conciliaciones de la vigencia 2022.	1.00	
1.2.1.3.1 4	20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	A través del aplicativo y se realiza cruce de información entre áreas para lo cual se verificaron las conciliaciones de la vigencia 2022.		
1.2.1.3.1 5	20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	Se evidencia que los libros contables se encuentran actualizados y se realiza cruce entre saldos y movimiento vs saldos iniciales y finales y están de acuerdo con el último informe trimestral transmitido a la CGN.		
1.2.1.4.1	21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Los criterios de medición inicial de los hechos económicos corresponden al marco normativo aplicable a la ESE, se evidencia en las notas de los estados financieros y están estipulados en el Manual de Políticas Contables.	1.00	
1.2.1.4.2	21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	El personal es conocedor de los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo aplicable a la ESE.		

INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

CÓDIGO GCI-FR-009

VERSIÓN 001

FECHA 06/02/2023

Proceso: Gestión de Control Interno

HOJA Página 18 de 33

1.2.1.4.3	21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	SI	Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo.		
1.2.2.1	22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	SI	En el aplicativo institucional, se aplica la depreciación de la propiedad, planta y equipos, de la institución, el cual tiene parametrizado que la depreciación se realiza por el método de línea recta y la política contable contiene la vida útil de los activos de acuerdo a su clasificación. En el módulo de activos fijos en la carpeta informes se genera un reporte denominado depreciación de bienes mensual.	1.00	
1.2.2.2	22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Los cálculos se realizan de acuerdo a lo establecido en el manual de políticas contables.		
1.2.2.3	22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	En el momento de ingresar el bien y luego con el reporte para la conciliación mensual, se evidencia en el módulo de activos fijos en la carpeta informes se genera un reporte denominado depreciación de bienes mensual.		
1.2.2.4	22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	La ESE cuenta con plan de mantenimiento de sus activos y se realizó inventario de bienes muebles e inmuebles.		
1.2.2.5	23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	La evidencia que se tiene claramente establecido los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros y se aplican de acuerdo a los lineamientos de la CGN	1.00	

INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

CÓDIGO GCI-FR-009

VERSIÓN 001

FECHA 06/02/2023

Proceso: Gestión de Control Interno

HOJA Página 19 de 33

1.2.2.6	23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se tienen políticas de medición a los estados financieros acorde al marco normativo aplicable a la ESE.		
1.2.2.7	23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	En el software se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior desde el momento de reconocer la obligación, iniciando con la solicitud de creación del tercero e identificando el tipo de vínculo con la entidad, como depreciaciones, amortizaciones, calificación de procesos judiciales, deterioro de la cartera.		
1.2.2.8	23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	La medición posterior se efectúa con base a los criterios establecidos en el marco normativo como lo es la Resolución No. 414 de 2014 y 426 de 2019 y sus modificaciones de la Contaduría General de la Nación		
1.2.2.9	23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	Se realiza antes del cierre contable de cada periodo.		
1.2.2.10	23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Se actualizan de acuerdo al concepto técnico de los profesionales a cargo. Se esta realizando la Calificación de la probabilidad de perdida en procesos judiciales en contra dela institución, la cual es realizada por los abogados encargados de la defensa jurídica de la ESE. El deterioro de la cartera se realiza por el profesional de cartera.		

INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

CÓDIGO GCI-FR-009

VERSIÓN 001

FECHA 06/02/2023

Proceso: Gestión de Control Interno

HOJA Página 20 de 33

1.2.3.1.1	24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	En la página web de la Entidad se cargan los estados financieros mensualmente y a los entes de inspección y vigilancia se realiza a través de las plataformas habilitadas para ello: Contaduría General de la Nación mediante el CHIP contable.	0.93	
1.2.3.1.2	24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se Tiene definido el procedimiento de elaboración de estados financieros y el procedimiento de elaboración de informes enviados a la CGN. Adicionalmente, se da cumplimiento a lo ordenado por la Superintendencia de Salud, a través de la circular externa 016 de 2016 archivo FT02.		
1.2.3.1.3	24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se presentan en los términos establecidos por las autoridades competentes, en especial la Contaduría General de la Nación CGN y demás entidades de inspección y vigilancia		
1.2.3.1.4	24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	Se analizan los estados financieros por parte del equipo financiero, revisor fiscal y como parte del plan de acción de intervención de la súper salud y se deben analizar en comité de sostenibilidad financiera para la toma de decisiones.		
1.2.3.1.5	24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Se evidencia que se cuenta con el juego completo de estados financieros mensual desde enero-Diciembre 2022, y los estados financieros con sus notas a Diciembre 2022, los cuales se pueden observar en la página web de la ESE https://hrplopez.gov.co/sito/index.php/es/informes/estados-financieros		

INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

CÓDIGO GCI-FR-009

VERSIÓN 001

FECHA 06/02/2023

Proceso: Gestión de Control Interno

HOJA Página 21 de 33

1.2.3.1.6	25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Los estados financieros son elaborados a partir del informe denominado balance de prueba del aplicativo institucional, informe este que se alimenta de las auxiliares contable y los libros contables.	1.00	
1.2.3.1.7	25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Mediante lista de verificación del área contable se revisan las cifras.		
1.2.3.1.8	26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	Los indicadores financieros hacen parte de los estados contables que se rinden a las entidades de inspección y vigilancia y los mismos hacen parte de los indicadores del plan de acción súper salud los cuales se reportan y son analizados con periodicidad mensual.	1.00	
1.2.3.1.9	26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Los indicadores financieros hacen parte de los estados contables que se rinden a las entidades de inspección y vigilancia y los mismos hacen parte de los indicadores del plan de acción súper salud los cuales se reportan y son analizados con periodicidad mensual.		
1.2.3.1.10	26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	Los indicadores financieros hacen parte de los estados contables que se rinden a las entidades de inspección y vigilancia y los mismos hacen parte de los indicadores del plan de acción súper salud los cuales se reportan y son analizados con periodicidad mensual por parte de la ESE, Revisor Fiscal y superintendencia nacional de Salud.		

INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

CÓDIGO GCI-FR-009

VERSIÓN 001

FECHA 06/02/2023

Proceso: Gestión de Control Interno

HOJA Página 22 de 33

1.2.3.1.1 1	27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Se evidencia suficiente ilustración a la información financiera para la comprensión adecuada por parte de los usuarios con las notas a los estados financieros y los mismos se encuentran cargados en la pagina web de la ESE : https://hrplopez.gov.co/sitio/index.php/es/informes/estados-financieros	1.00	
1.2.3.1.1 2	27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	SI	Se evidencia que las notas de estados cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos las mismas para la vigencia 2022 se encuentran cargados en la pagina web de la ESE : https://hrplopez.gov.co/sitio/index.php/es/informes/estados-financieros .		
1.2.3.1.1 3	27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?	SI	Se evidencia que el contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo que permite una interpretación clara y útil al usuario.		
1.2.3.1.1 4	27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?	SI	Se verifican que en las notas a los estados financieros, explican las variaciones significativas que se presentaron entre 2021 y 2022. Se carga en la pagina estado de resultado integral comparativo, estado de cambio en el patrimonio comparativo ,Notas de carácter general definitiva, estado de situación financiera comparativa.		

INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

Proceso: Gestión de Control Interno

CÓDIGO GCI-FR-009

VERSIÓN 001

FECHA 06/02/2023

HOJA Página 23 de 33

1.2.3.1.1 5	27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	SI	Se evidencia en las notas a los estados financieros, la aplicación por parte de la ESE, de una herramientas de reconocido valor técnico, aportada por la Agencia Nacional de la Defensa Jurídica del Estado, para la medición de la probabilidad de perdida de los proceso judiciales en contra de la institución, para lo cual se requiere la aplicación de juicios profesionales por parte de los abogados externos encargados de la defensa jurídica de la ESE, logrando una medición fiable de la obligación por pasivos estimados		
1.2.3.1.1 6	27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Se evidencia que se corrobora la información presentada a los diferentes usuarios, como es el caso de las operaciones reciprocas y al momento del cierre contable mensual. Así mismo, la CGN realiza análisis a las diferentes cuentas contables, identificando el usuario que registró la operación, a quien se le informa en caso de presentarse inconsistencias para revisar, aclarar y corregir		
1.3.1	28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	Se evidencia que la ESE realizo proceso de rendición de cuentas en mayo 2022 y en la misma se presentaron los estados financieros .https://hrplopez.gov.co/sitio/index.php/es/informes/rendicion-de-cuentas-top	1.00	

INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

CÓDIGO GCI-FR-009

VERSIÓN 001

FECHA 06/02/2023

Proceso: Gestión de Control Interno

HOJA Página 24 de 33

1.3.2	28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPÓSITOS ESPECÍFICOS?	SI	Se evidencia que la ESE realizo proceso de rendición de cuentas en mayo 2022 y en la misma se presentaron los estados financieros. https://hrplopez.gov.co/sitio/index.php/es/informes/rendicion-de-cuentas-top		
1.3.3	28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Se evidencia que la ESE realizo proceso de rendición de cuentas en mayo 2022 y en la misma se presentaron los estados financieros y sus explicaciones para la comprensión de los usuarios . https://hrplopez.gov.co/sitio/index.php/es/informes/rendicion-de-cuentas-top		
1.4.1	29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	PARCIALMENTE	Se evidencia que se tienen identificados los riesgos asociados al proceso contable, tal como se puede observar en los procedimientos de gestión administrativa y financiera, en el mapa de riesgos del proceso financiero y en el mapa de riesgos de corrupción, la ESE realizo la actualización de la política de riesgos y adopto el manual de del sistema integral de riesgos mediante Resolución 240 del 16 de septiembre de 2022 , de acuerdo a la circular 05 de 2021 emitida por la súper salud, y se realizaron seguimiento y evaluación de los controles a los riesgos contables de corrupción por parte de la oficina de control interno. Se debe reforzar monitoreo por parte de los involucrados en el proceso financiero y contable.	0.88	

INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

CÓDIGO GCI-FR-009

VERSIÓN 001

FECHA 06/02/2023

Proceso: Gestión de Control Interno

HOJA Página 25 de 33

1.4.2	29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Se cuenta con mapa de riesgos del proceso financiero donde identificaron riesgos contables, y en el mapa de riesgos de corrupción al cual se realizó seguimiento y evaluación de los controles por parte de la oficina de control interno a los riesgos financieros de corrupción, no se evidencia monitoreo, seguimiento y evaluación de los mismos para su minimización por parte de los líderes y planeación de acuerdo a lo establecido.		
1.4.3	30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	PARCIALMENTE	Se evidencian riesgos contables en el mapa de riesgos de corrupción 2022, la ESE se encuentra en proceso de actualización de los mapas de riesgos de acuerdo a lo establecido en manual de riesgos actualizado en la ESE.	0.67	
1.4.4	30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	PARCIALMENTE	Los riesgos de corrupción del proceso financiero se evalúan por la oficina de control interno 3 veces al año, pendiente seguimiento a los riesgos del proceso contable para la vigencia siguiente.		
1.4.5	30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	La ESE, tiene identificados los riesgos asociados al proceso contable dentro del mapa de riesgo de corrupción, y los riesgos del proceso de contabilidad en el mapa de riesgos financiero actualizado de acuerdo a la política de riesgos y manual de riesgos adoptado en la ESE mediante resolución No.240 de 2022.		

INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

CÓDIGO GCI-FR-009

VERSIÓN 001

FECHA 06/02/2023

Proceso: Gestión de Control Interno

HOJA Página 26 de 33

1.4.6	30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	PARCIALMENTE	La ESE, tiene identificados los riesgos asociados al proceso contable dentro del mapa de riesgo de corrupción y los mismos tiene contralores establecidos, los riesgos del proceso de contabilidad requieren ser actualizados de acuerdo a la política de riesgos y manual de riesgos adoptado en la ESE mediante resolución No.240 de 2022.		
1.4.7	30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Los riesgos de corrupción del proceso financiero se evalúan por la oficina de control interno 3 veces al año, pendiente seguimiento a los riesgos del proceso contable para la vigencia siguiente.		
1.4.8	31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Los funcionarios involucrados dentro del proceso contable de la ESE, poseen las habilidades y competencias requeridas para el desempeño de los perfiles requeridos. Tal como consta en las hojas de vida de las personas que integran el equipo contable de la institución, las cuales reposan en las diferentes asociaciones sindicales contratadas por la ESE, y las hojas de vida del personal de planta que reposan en la oficina de talento humano	1.00	
1.4.9	31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	Los funcionarios del área contable cumplen con el perfil y la experiencia para ejecutar actividades contables.		

INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

CÓDIGO GCI-FR-009

VERSIÓN 001

FECHA 06/02/2023

Proceso: Gestión de Control Interno

HOJA Página 27 de 33

1.4.10	32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Se evidencio la inclusión de capacitaciones en el tema contable al personal involucrado en el proceso contable en el PIC 2022 y se evidencia capacitación en NIIF al personal de contabilidad.	1.00	
1.4.11	32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Se realiza seguimiento al plan de capacitaciones por el área de control interno en la auditoria al área de talento humano.		
1.4.12	32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Se realiza seguimiento al plan de capacitaciones por el área de control interno y se evidencia las certificaciones de las capacitaciones.		

 <p>EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL ROSARIO PUMAREJO DE LÓPEZ Por ti, tu familia y la vida</p> <p>NIT: 892399994-5</p>	INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA	CÓDIGO	GCI-FR-009
		VERSIÓN	001
	Proceso: Gestión de Control Interno	FECHA	06/02/2023
		HOJA	Página 28 de 33

2.1	FORTALEZAS	SI	<p>Se cuenta con un recurso humano con el perfil para ejercer de manera óptima sus funciones ,comprometido y capacitado en el régimen contable, el software de la ESE tiene los módulos contables y financieros parametrizados y con los controles pertinentes de acuerdo a la normatividad vigente, se cuenta con políticas contables adoptadas, socializadas y implementadas, se realiza la identificación y actualización de los hechos económicos de manera oportuna, los cálculos de depreciación se realizan de acuerdo a lo establecido en la política contable, las operaciones registradas en el área financiera están respaldadas con documentos idóneos susceptibles de verificación y comprobación, las actividades relacionadas con el proceso contable se encuentran documentadas e implementadas, el registro, clasificación y ajuste de los hechos económicos se efectúa consultando el Régimen de Contabilidad Pública y la doctrina contable, cuenta con elaboración del juego completo de estados financieros y sus notas para la vigencia evaluada.</p>		
-----	------------	----	---	--	--

INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

Proceso: Gestión de Control Interno

CÓDIGO GCI-FR-009

VERSIÓN 001

FECHA 06/02/2023

HOJA Página 29 de 33

2.2	DEBILIDADES	SI	<p>No se cuenta con una implementación óptima del módulo de costos que permita la integración dinámica entre la parte asistencial y la administrativa que contribuya a la toma de decisiones estratégicas, analizando costos beneficios y verse reflejado en la eficiencia del gasto, mejorando la prestación del servicio, la ESE cuenta con riesgos contables en el mapa de corrupción y proceso financiero , pero socializarse y realizarse el seguimiento al plan de acción y evaluación a los controles por parte de los líderes ,no se cuenta con una guía estandarizada para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes a fin de lograr una adecuada identificación y medición, se cuenta con los procedimientos contables pero los mismos deben revisarse, ajustarse de acuerdo al manual de políticas contables adoptado en la vigencia 2022 y socializarse con el personal involucrado.</p>		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	<p>Se evidencia la adopción del manual de políticas contables mediante resolución No.257 de 2022 , se realizó socialización del manual de políticas contables al personal del proceso contable y financiero y se evidencia la implementación de estas políticas, se estableció y desarrollo en un plan de capacitaciones vigencia 2022 en el tema NIIF al personal del área contable, la ESE ha implementado el funcionamiento de las interfaces con las diferentes áreas financieras que optimiza el flujo de la información al proceso contable, se adoptó el manual para el manejo de bienes mediante la resolución No.068 de 2022 donde se definieron las políticas para el</p>		



NIT: 892399994-5

INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA

CÓDIGO GCI-FR-009

VERSIÓN 001

FECHA 06/02/2023

Proceso: Gestión de Control Interno

HOJA Página 30 de 33

manejo de inventarios , se realizaron inventarios en las diferentes bodegas de la ESE periódicos y inventario de cierre de vigencia, se evidenciaron conciliaciones entre los módulos involucrados en el proceso contable con periodicidad mensual, se realizó el avalúo de muebles inmuebles en la ESE para la vigencia 2022, se realizaron mediciones o juicios de expertos en la medición de los procesos judiciales y en la cartera ,las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el régimen de contabilidad pública y se publican en la página web de la ESE ,se tienen identificados riesgos del proceso contable en el mapa de riesgo financiero y en el de corrupción para la vigencia 2022,se analizan los estados financieros por parte del equipo financiero, revisor fiscal y como parte del plan de acción de intervención de la súper salud pero se deben analizar en comité de sostenibilidad financiera para la toma de decisiones.

 <p>EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL ROSARIO PUMAREJO DE LÓPEZ Por ti, tu familia y la vida NIT: 892399994-5</p>	INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA	CÓDIGO	GCI-FR-009
		VERSIÓN	001
	Proceso: Gestión de Control Interno	FECHA	06/02/2023
		HOJA	Página 31 de 33

CONCLUSIONES

La evaluación del control interno contable para la vigencia 2022, se realizó mediante un proceso cada una de las etapas y actividades del Proceso contable en el cual se puede concluir que el sistema de control interno contable para esta vigencia tuvo un aumento en el puntaje con respecto a la vigencia 2021, el resultado de la evaluación de Control Interno Contable fue de 4.85 puntos sobre 5, y la interpretación que se da es EFICIENTE puntos sobre 5 y la vigencia anterior el cual fue de 4.28 puntos sobre 5, este aumento tan significase se debe a que se han mantenido sus fortalezas con respecto a el registro, la clasificación y ajuste de los hechos económicos se efectúa consultando el Régimen de Contabilidad Pública y la doctrina contable, se realiza la elaboración del juego completo de estados financieros, una entrega oportuna de información contable a entes de control de forma integral, durante la vigencia evaluada se definieron y aprobaron las políticas contables, se programaron y realizaron capacitaciones del tema de NIIF, se fortalecieron las conciliaciones entre las áreas las cuales se realizan con periodicidad mensual, se definieron y ejecutaron directrices para el manejo de los viene de la ESE y mejoras en el sistema de costos hospitalarios, y se presentó información financiera clara a la comunidad a través del proceso de rendición de cuentas en la vigencia 2022.

RECOMENDACIONES

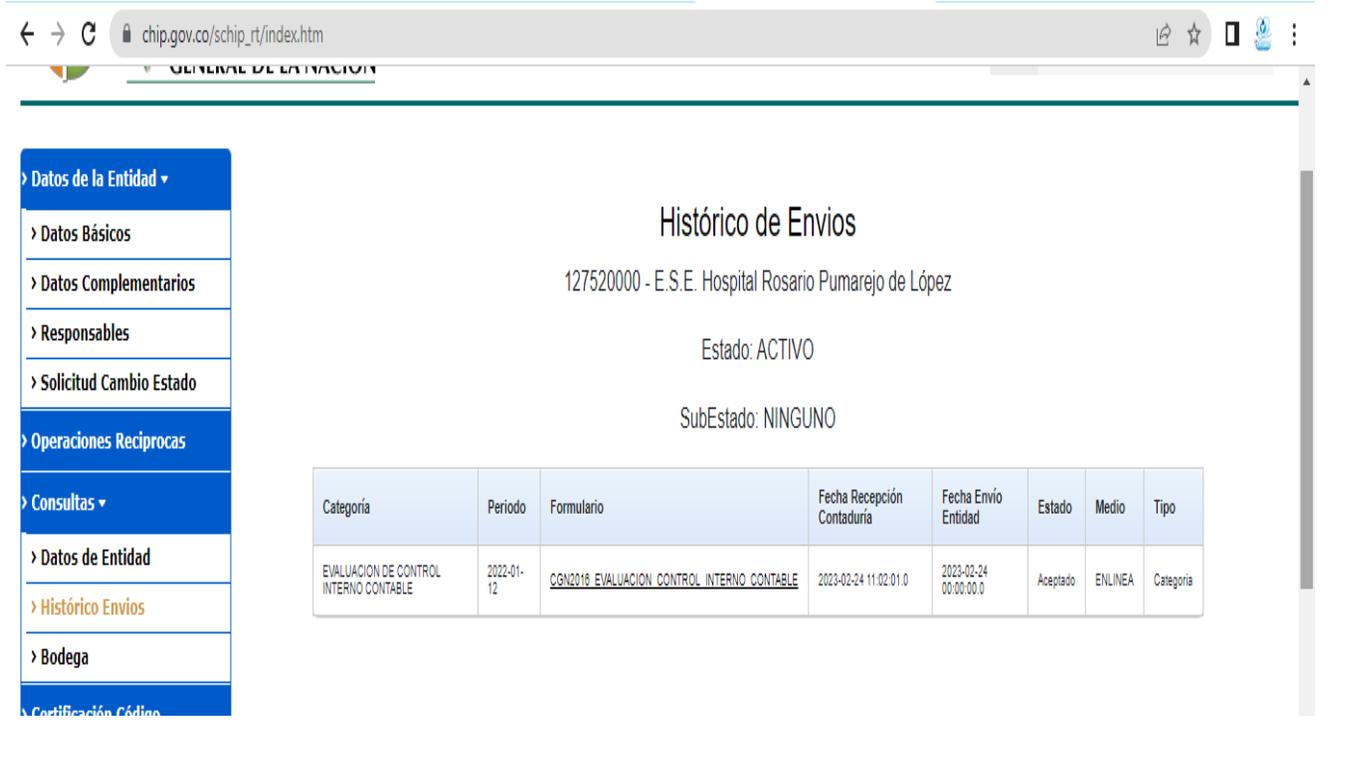
- Revisar, ajustar y estandarizar la guía para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes, a fin de lograr una adecuada identificación y medición.
- Realizar La socialización de la guía para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes al personal involucrado una vez la misma sea aprobada.
- Realizar la socialización de los estados financieros en el comité de sostenibilidad financiera para que sirvan de insumo para la toma de decisiones.
- Lograr la implementación optima del módulo de costos que permita la integración dinámica entre la parte asistencial y la administrativa que contribuya a la toma de decisiones estratégicas, analizando costos beneficios y verse reflejado en la eficiencia del gasto, mejorando la prestación del servicio
- Revisar y actualizar los procedimientos contables acuerdo al manual de políticas contables adoptado en la vigencia 2022 y socializarse con el personal involucrado.

 <p>EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL ROSARIO PUMAREJO DE LÓPEZ Por ti, tu familia y la vida NIT: 892399994-5</p>	INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA	CÓDIGO	GCI-FR-009
		VERSIÓN	001
		FECHA	06/02/2023
	Proceso: Gestión de Control Interno	HOJA	Página 32 de 33

- Actualizar y aprobar los riesgos del proceso contable y realizar el monitoreo por parte de los involucrados en el proceso financiero y contable.
- Establecer mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable
- Establecer la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable.
- Analizar dar un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente.
- Establecer los controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado.
- Realizar las autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable.
- Socializar en la vigencia 2023 el manual de políticas contables y darle cumplimiento a lo establecido.
- Darle cumplimiento al establecido en el manual de manejo de bienes con respecto a los inventarios en los almacenes de la ESE.
- Elaborar plan de mejoramiento con respecto a las no conformidades detectadas o debilidades contenidas en el presente informe.

 <p>EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL ROSARIO PUMAREJO DE LÓPEZ Por ti, tu familia y la vida</p> <p>NIT: 892399994-5</p>	INFORME DE SEGUIMIENTO DE AUDITORIA	CÓDIGO	GCI-FR-009
		VERSIÓN	001
	Proceso: Gestión de Control Interno	FECHA	06/02/2023
		HOJA	Página 33 de 33

Anexo 1. Constancia de envío Informe Evaluación Control Interno Contable vigencia 2022 a la CGN.



chip.gov.co/schip_rt/index.htm

GENERAL DE LA NACION

Datos de la Entidad

- Datos Básicos
- Datos Complementarios
- Responsables
- Solicitud Cambio Estado
- Operaciones Reciprocas
- Consultas
- Datos de Entidad
- Histórico Envios**
- Bodega
- Certificación Cédulo

Histórico de Envios

127520000 - E.S.E. Hospital Rosario Pumarejo de López

Estado: ACTIVO

SubEstado: NINGUNO

Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Contaduría	Fecha Envío Entidad	Estado	Medio	Tipo
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	2022-01-12	<u>CGN2016 EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE</u>	2023-02-24 11:02:01.0	2023-02-24 00:00:00.0	Aceptado	EN LINEA	Categoría

NOMBRE DE QUIEN ELABORO	CARGO	FIRMA
MARIA ANDREA DAZA	ASESORA DE CONTROL INTERNO	