

127219000 - E.S.E. Hospital Susana López de Valencia - Popayán
GENERAL
01-01-2019 al 31-12-2019
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,98
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	El HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E., para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus Estados Contables, está aplicando el marco conceptual de la Contabilidad Pública y el manual de procedimientos del Régimen de Contabilidad pública; integrado por el catálogo general de cuentas, los procedimientos contables y los instructivos contables, así mismo observa en la preparación de sus estados financieros, los principio de contabilidad generalmente aceptados en Colombia al igual que las normas y los procedimientos establecidos por la CGN.	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Si se socializan verbalmente y estas fueron entregadas al personal del Proceso Contable y Financiera.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La entidad aplica las normas y procedimientos establecidos por la CGN, cumpliendo a cabalidad con cada uno de los parámetros establecidos para efectuar los reconocimientos y causaciones correspondientes. La entidad no cuenta con un software que permita llevar un registro individualizado de la propiedad, planta y equipo de tal forma que se pueda realizar el registro de las depreciaciones de manera individual.		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Las políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por el HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E., estas están alineadas a la Mision, Vision y <u>Objetivos Estratégicos de la Entidad.</u>		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Mejora la calidad de la información financiera y se orienta a un verdadero análisis de la situación financiera de la ESE y su dinámica.		
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 AUDITORIA INTERNA O EXTERNA?	SI	Para los hallazgos de las Auditorias Internas y Externas se tienen matrices para implementar las acciones correctivas, preventivas y de mejora.	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Existen actas de reunion y listado de asistencia de las personas responsables de las acciones correctivas.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Para los hallazgos de las auditorias internas y externas, se realiza seguimiento trimestral y semestral en el formato de seguimiento a Plan de Mejoramiento.		
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	El Proceso Contable Financiera cuenta con procedimientos y el software dinamica que permite agilizar y facilitar el flujo de información financiera, economica y social.	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se realizan capacitacion a los colaboradores cuando se requiere o se actualiza el software Dinamica Gerencial.		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	La entidad cuenta con procedimientos para el Proceso Contable Financiera y estos contienen documentos que se requieren par tal fin.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Si existen, están documentados y los precitados documentos sirven como herramientas de trabajo.		
1.1.13	.....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	SI	Existe dentro de las políticas contables de la entidad y estas se aplican integralmente en el modulo de activos fijo del DGH.	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si, se socializan con el personal de colaboradores que intervienen en el proceso contable.		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	A travez del inventario y conciliacion mensual de estas partidas con el area de contabilidad.		
1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	SI	Existe un procedimiento de conciliación de información contable, código: SLV-SP-04, el cual se aplica al interior de la entidad.	1,00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si, se socializan con el personal de colaboradores que intervienen en el proceso contable.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	A travez de los informes de conciliación por areas, las cuales reposan en cada subprocesso contable.		
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	El Manual Especifico de Funciones y Competencias laborales que fue actualizado mediante Resolución No. 0720 de 2016 y los Procedimientos del Proceso Contable Financiera.	1,00	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si, se socializan con el personal de colaboradores que intervienen en el proceso contable. Ademas los procedimientos son publicados en la pagina web de nuestra entidad.		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Si, se verifica el cumplimiento a traves de los informes de auditoria presentados.		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	La entidad da estricto cumplimiento a las fecha de envio y presentación de información financiera a los Entes de Control y Vigilancia, cumpliendo a sus actos administrativos y comunicados.	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, envían las publicaciones o comunicaciones al personal que hace parte del proceso.		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	La entidad cumple sus actos administrativos y comunicados.		
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	Existe un procedimiento de elaboración del cierre contable, Código: SLV-SP-05, el cual se aplica al interior de la entidad.	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si, se socializan con el personal de colaboradores que intervienen en el proceso contable. Ademas los procedimientos son publicados en la pagina web de nuestra entidad.		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Si se cumple, ya que es la herramienta de trabajo de todos los procesos y subprocesos.		
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	El sistema de inventario utilizado por El HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCIA E.S.E., es el permanente y su método de valoración es promedio ponderado. Se cuenta con un procedimiento para realizar la toma fisica de inventarios en bodega y farmacia Codigo SLV-SS-16, ademas la información esta registrada en el Modulo de Activos Fijos.	1,00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si, se socializan con el personal de colaboradores que intervienen en el proceso. Ademas los procedimientos son publicados en la pagina web de nuestra entidad.		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Si se cumple, porque es la herramienta de trabajo de todos los procesos y subprocesos.		
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 un Comité de Sostenibilidad Contable y este organo es el encargado previo analisis de autorizar las partidas a depurar, seguimiento, calidad de la información entre otros aspectos.	1,00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si, se socializan con los miembros del comité y colaboradores que intervienen en el proceso.		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Reuniones y seguimiento a tareas ordenadas por el Comité de Sostenibilidad Contable y Reuniones de Direccionamiento.		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	Se realiza mensualmente en la rendición de cuentas y comites financieros.		
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	En los procedimientos que tiene adoptados y aprobados el HSLV.	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Si, a traves de procedimientos que se tienen aprobados y adoptados.		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Si, en los procedimientos que se tienen aprobados y adoptados.		
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	Si se encuentran individualizados en el Modulo de Activos Fijos que presenta el DGH, el cual permite llevar el registro individual de todos y cada uno de los activos que posee la entidad de salud y a su vez los pasivos tambien son registrados a nivel de tercero en el Sistema de Información.	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Si, desde su registro en libros, ademas a los activos se les lleva una hoja de vida, asignando responsable, dependencia, datos descriptivos y su correspondiente placa, entre otros aspectos.		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Si es factible cuando esta haya cumplido las obligaciones especificadas en el contrato, o bien se haya cancelado o se haya extinguido por otro medio. Ademas su registro es a nivel de tercero lo que facilita estas acción.		
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	De acuerdo con las disposiciones legales, acorde con el Regimen de Contabilidad Pública.	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	Acorde con el Regimen de Contabilidad Pública y las Políticas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos economicos.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
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	El Catalogo General de Cuentas para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro público (Resolución No. 139 de 2015, modificada por la Resolución No. 466 de 2016).	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	De acuerdo a los cambios normativos se hacen los ajustes respectivos.		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Cada hecho económico u operación, se identifica y clasifica para luego proceder a registrarlo en el modulo de contabilidad.	1,00	
1.2.1.2.4	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	De acuerdo a su diferente incidencia en el Patrimonio neto de nuestra entidad de salud.		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Los registro son efectuados cronologicamente de acuerdo con la numeración y fecha en se ingresa la información en sistema de información DGH para cada vigencia.	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Mensualmente se realizan verificaciones de la información contable y financiera para emitir los Balances de Prueba.		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Se generan listados consecutivos de documentos para hacer verificaciones.		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Los documentos soportes de los hechos económicos cumplen con los requisitos que señalan las disposiciones legales que le aplican, así como las políticas y demás criterios definidos por la entidad de salud, como son escritos, contratos, escrituras, matrículas inmobiliarias, facturas de compra, facturas de venta, títulos valores, comprobantes de pago o egresos, comprobantes de caja o ingreso, extractos bancarios y conciliaciones bancarias, entre otros, los cuales respaldan las diferentes operaciones que realiza la entidad contable pública.	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 verifican antes de realiza los registros contables y para su pago tambien.		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Se conservan y custodian de acuerdo a la normatividad, tablas de retención documental y tablas de valoración. Claro esta que el plazo que debe conservar toda la documentación contable y fiscal de un ejercicio es de 6 años desde la fecha del último apunte contable (al ser este plazo mercantil más largo que el fiscal de 4 años).		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Durante la vigencia 2019 se registraron las operaciones de la entidad de salud en comprobantes de contabilidad en el sistemas de información DGH.	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Los comprobantes de contabilidad se realizan cronologicamente de acuerdo con la numeración y fecha en se ingresa la información en sistema de información DGH para cada vigencia.		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Se enumeran consecutivamente a travez del sistema de informacion DGH en el modulo de contabilidad. El sistema de información se encuentra parametrizado para que lo realice de dicha manera.		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	A travez del DGH, los registros contables se encuentran debidamente soportados.	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	Si son iguales porque tanto los libros como los registros se generan a travez de sistema de información DGH, ademas el modulo de contabilidad se encuentra bien parametrizado para ello.		
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	No se dan diferencias entre los saldos en libros y los comprobantes de contabilidad, pero si llegare a suceder se deben hacer los ajustes a que haya lugar.		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	Si se verifica la consistencia de los registros contables para garantizar la confiabilidad de la información financiera de la entidad de salud. El mecanismo es aplicando el regimen de contabilidad publica y demas normas concordantes.	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Se aplica de manera permanente, para que los registros contables sean confiables y consistentes de acuerdo a los hechos economicos.		
1.2.1.3.15	.....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	Se encuentran actualizados y sus saldos coinciden con el ultimo informe que se envio 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	Corresponde al utilizado por las Entidades de Gobierno para efectos de registro y reporte de información financiera a la CGN.	1,00	
1.2.1.4.2	.....21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Se socializan con el personal que interviene en el proceso contable y estos se aplican en la entidad.		
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	Se aplican de acuerdo a lo indicado por la CGN.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	SI	La depreciación, amortización y agotamiento el sistema ya lo esta liquidando correctamente por los ajustes y parametrización realizada al modulo de activos fijos. En cuanto al deterioro de la cartera se están realizando ajustes para cumplir con lo indicado en la metodología de deterioro de cartera, resolución No. 414 de 2014, para que el factor de descuento en el cálculo del deterioro de la cartera cumpla con la tasa de interés del mercado para las mediciones de las cuentas por cobrar clasificadas al costo.	1,00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Se realizan de acuerdo a lo indicado en Manual para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos economicos.		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	Cuando existen cambios normativos y periodicamente en los informes generados a través del modulo de activos fijo y contabilidad.		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	Esta en proceso de revisión y ajuste el deterioro de la propiedad planta y equipo, como tambien el deterioro de la cartera, por el area contable para que tecnicamente se demuestren los criterios del deterioro.		
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	Corresponde al utilizado para las Entidades de Gobierno para efectos de registro y reporte de información financiera a la CGN.	1,00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Corresponde al utilizado para las Entidades de Gobierno para efectos de registro y reporte de información financiera a la CGN.		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Si, con el objeto que estos reflejen la situación real, ya que sus valores inciden despues de la fecha del balance lo cual requiere realizar los ajustes, como son los litigios y demandas, entre otros.		
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	Si, en los ejercicios de auditoria y las revisiones mensuales antes de realizar el cierre.		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	Si, cuando por motivos contables y financieros se requiere para que estos reflejen la situación real en la contabilidad.		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Si, como sucede en la determinación de la provisión contable relacionada con los procesos judiciales, trámites arbitrales y conciliaciones extrajudiciales. En este caso la Oficina Asesora Jurídica revisa y luego se ajusta la provisión contable relacionada con los procesos judiciales, teniendo en cuenta la Resolución 353 de 2016.		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Si, se elaboran y se pùbican de manera oportuna los EEEF, a su vez el HSLV cuenta con un procedimiento de elaboraci3n y presentaci3n de estados financieros Codigo: SLV-SP-02.	1,00	
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Los EEEF de la entidad son publicados de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002 y la Resolución No. 182 de Mayo de 2017 emitida por la CGN.		
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	La entidad cumple con las directrices impartidas por la CGN, como tambien las normas que regulan la materia.		
1.2.3.1.4	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	Siempre, ya que la contabilidad es la fuente natural de informaci3n en la cual se reúnen los hechos economicos más importantes de un periodo de todas las áreas del HSLV y por ende, es el reflejo del desempeño conjunto de la entidad de salud.		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	El HSLV elabora el Estado de la Situación Financiera individual, Estado de Resultado Integral Individual, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo Individual		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Los saldos en libros de contabilidad son consistentes y coinciden con los saldos reflejados en los EEEF.	1,00	
1.2.3.1.7	.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se revisan los EEEF antes de ser certificados y dictaminados.		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	Si se utilizan indicadores. El propósito de esta herramienta de medida es examinar la buena planeaci3n y control, ya que nos permiten tomar buenas decisiones a tiempo en la entidad de salud. Estos instrumentos no sólo sirvieron para evaluar lo que sucedió en la vigencia 2019, sino que permitirán para la proxima vigencia un mejor proceso de planeaci3n al establecer las metas.	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 se ajustan a los requerimientos de la entidad, pero se cuenta con los que exigen los organos de control y vigilancia, para la buena toma de desiciones en tiempo.		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	La informaci3n para la construcci3n de los indicadores exigidos por los organos de control y vigilancia es tomada de los registros del sistema de informaci3n DGH.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	La información contable guarda los criterios para su comprensión.	1,00	
1.2.3.1.12	.....27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	SI	Las revelaciones se ajustan al Régimen de Contabilidad Pública (RCP), establecido por la Contaduría General de la Nación (CGN).		
1.2.3.1.13	.....27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?	SI	Las notas a los Estados Financieros representan aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones cuantificables y estas permiten que un usuario entienda las políticas contables utilizadas para la elaboración de los estados financieros y las evaluaciones emitidas por la gerencia que pueden afectar los informes.		
1.2.3.1.14	.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?	SI	Si se hace referencia a las variaciones más relevantes, lo cual permite entender los saldos de las cuentas. Por eso los estándares exigen su presentación. Además de describir las políticas contables y de cumplir con la inclusión de las revelaciones exigidas por las normas.		
1.2.3.1.15	.....27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	SI	La nota 10 Provisiones, explican la aplicación de juicios profesionales, lo cual tiene como base los reportes y datos suministrados por los profesionales del Derecho que han llevado la Representación Judicial del Hospital, en concordancia con la información reportada en el sistema siglo XXI de la Rama Judicial, la reportada en el SIHO y las novedades de los procesos y obedece al comportamiento que los procesos judiciales han presentado durante su tramitación, tal como se puede constatar en cada Despacho Judicial y en las carpetas contentivas de los expedientes que reposan en nuestros archivos.		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	La información contable que se emite a los distintos usuarios corresponde a los estados financieros certificados, aprobados, dictaminados y firmados por el Revisor Fiscal, el Contador y el Gerente.		
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	El HSLV el 21 de junio de 2019, llevo a cabo la Audiencia Pública de Rendición de Cuentas y en esta se presentaron oportunamente los estados financieros.	1,00	
1.3.2	.....28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPÓSITOS ESPECÍFICOS?	SI	El HSLV realiza su rendición de los estados financieros debidamente certificados, aprobados y dictaminados por la Revisoría Fiscal.		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	La rendición se realiza con las notas explicativas para una mejor comprensión de la información contable de los distintos usuarios y grupos de interés.		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Se cuenta con mapa de riesgo del Proceso Contable Financiera.	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	El área financiera realiza el monitoreo y seguimiento de los riesgos para mitigar, transferirlos o actualizarlos.		
1.4.3	.....30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Los Mapas de Riesgos del Proceso Contable Financiera establece la probabilidad de ocurrencia los impactos en caso de materializarse el riesgo, de acuerdo a la metodología adoptada por la entidad y de acuerdo a la guía del DAFP.	1,00	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	De forma periódica se realiza el análisis de los riesgos identificados en materia contable y financiera.		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	De forma periódica (semestralmente) se realiza su revisión, seguimiento y se actualizan cuando sea necesario.		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Cada riesgo identificado tiene controles existentes cuyas acciones son revisadas de forma periódica (cada seis meses) dejando las evidencias de su efectividad en los seguimientos.		
1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Los controles implementados son revisados (trimestralmente) para establecer la efectividad, y en caso de no ser efectivos los resultados esperados se cambian.		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Se cuenta con personal idóneo y capacitado, además cumplen con los perfiles requeridos para cada cargo del Proceso Contable Financiera.	1,00	
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	Si están capacitadas y actualizadas para identificar situaciones o eventos que afectan el objetivo del proceso, como también los factores internos y externos que pueden afectar el Proceso Contable Financiera, como también la entidad.		
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?	PARCIALMENTE	Dentro del Plan de Capacitación no se incorporan estas, pero se asiste a charlas, congresos y seminarios de actualización en normatividad pública que aplica a la entidad de salud.	0,88	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	La entidad realiza evaluación anual al Plan de Capacitación, para medir su impacto y el porcentaje de ejecución del mismo.		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	PARCIALMENTE	Los objetivos del plan de capacitación de la entidad, apuntan al mejoramiento de las competencias y habilidades no solo del área contable, sino también de las personas que intervienen en el proceso contable.		
2.1	FORTALEZAS	SI	La venta de servicios para la vigencia 2019 incrementa su variación en un 16.86 % con respecto a la vigencia 2018. Es importante resaltar también que se realiza de manera oportuna la programación y ejecución presupuestal, cierres contables, soportes documentales, conciliaciones de información y elaboración de informes y reportes contables a los Entes de Control y Vigilancia. Igualmente, el HSLV cuenta con Políticas Contables acorde con las Normas Internacionales, para la clasificación de los hechos y operaciones de la entidad de salud. Los indicadores, ejecución presupuestal y revisión de las cuentas del balance, son revisados y evaluados de manera trimestral. Se emitieron los lineamientos para el cierre contable de la vigencia fiscal 2019. Se pudo evidenciar a través del CHIP y la Página Web de la Contraloría General del Cauca, la presentación trimestral de la información Contable Pública y el informe de Operaciones Recíprocas. Así mismo, se observó la presentación de las notas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2019, de acuerdo con los lineamientos impartidos por la CGN.		
2.2	DEBILIDADES	PARCIALMENTE	No se está utilizando el módulo de costos para tener un mayor desglose y análisis de la información.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	1. Mejoramiento de la liquidez del HSLV en la vigencia 2019. 2. Se realizó conciliación de las áreas de Suministros, Facturación, Cartera, Contabilidad y Tesorería. 3. Se dio cumplimiento a los Planes de Mejoramiento de la Contraloría General del Cauca producto de la Auditoría a los EEEF 2018 y la Auditoría Regular Vigencia 2017 y los de la Oficina de Control Interno. 4. Consistencia de la información, ya que esta refleja la situación real de la entidad de salud.		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	1. La Oficina de Control Interno recomienda continuar fortaleciendo los procesos de conciliación entre las áreas de Contabilidad, Cartera, Facturación, Presupuesto, Almacén y Tesorería. 2. Garantizar el cumplimiento de las Resoluciones No. 193 de 2016 y 107 de 2017 de la CGN sobre la Depuración contable permanente y sostenibilidad de las entidades públicas con el fin de mantener la calidad de la información financiera, económica, social y ambiental de la entidad de salud. 3. Aplicar el sistema de gestión documental de acuerdo a la normatividad vigente. 4. Dar cumplimiento al cronograma de entrega de información al Subproceso Gestión de Contabilidad.		