

# INFORME PORMENORIZADO OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

E.S.E HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO DE  
PADUA

Periodo evaluado: 1 de julio al 31 de diciembre de 2025

**Oficina Asesora de Control Interno**

**Febrero de 2026**

## TABLA DE CONTENIDO

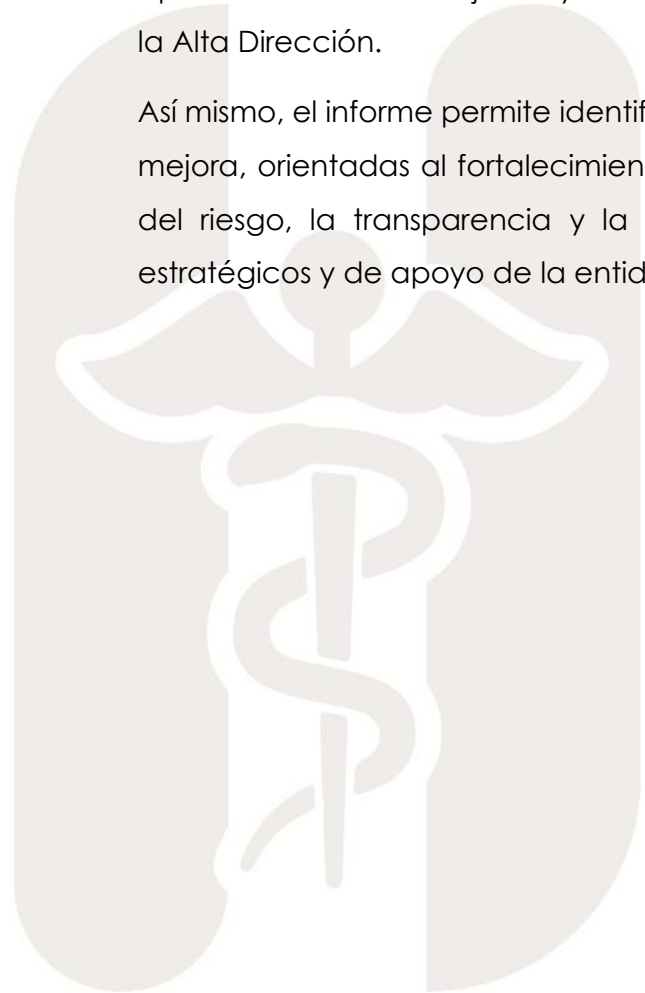
1. INTRODUCCIÓN.....	3
2. ALCANCE Y METODOLOGÍA.....	4
3. ESTADO GENERAL DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO .....	5
4. CONCLUSIÓN GENERAL SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO .....	7
4.1. Operación integrada de los componentes del Sistema de Control Interno ...	7
4.2. Efectividad del Sistema de Control Interno.....	8
4.3. Líneas de Defensa.....	8
5. ANÁLISIS DETALLADO POR COMPONENTES .....	9
5.1. Ambiente de Control .....	9
5.2. Evaluación del Riesgo.....	9
5.3. Actividades de Control .....	10
5.4. Información y Comunicación .....	10
5.5. Actividades de Monitoreo.....	11
6. CONCLUSIONES.....	11
7. RECOMENDACIONES .....	12

## 1. INTRODUCCIÓN

En cumplimiento de lo dispuesto en la Constitución Política de Colombia, la Ley 87 de 1993, el Decreto 1083 de 2015 y el Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG, la Oficina Asesora de Control Interno de la **E.S.E. Hospital Departamental San Antonio de Padua de La Plata – Huila** presenta el Informe Pormenorizado del Sistema de Control Interno correspondiente al periodo comprendido entre el **1 de julio y el 31 de diciembre de 2025**.

El presente informe tiene como propósito evaluar el grado de implementación, funcionamiento y articulación de los componentes del Sistema de Control Interno, determinar su nivel de efectividad frente al logro de los objetivos institucionales y aportar información objetiva y confiable para la toma de decisiones por parte de la Alta Dirección.

Así mismo, el informe permite identificar fortalezas, debilidades y oportunidades de mejora, orientadas al fortalecimiento de la gestión institucional, la administración del riesgo, la transparencia y la mejora continua de los procesos misionales, estratégicos y de apoyo de la entidad.



## 2. ALCANCE Y METODOLOGÍA

El alcance de la evaluación comprende la revisión integral del Sistema de Control Interno de la entidad durante el periodo evaluado, considerando los cinco componentes establecidos.

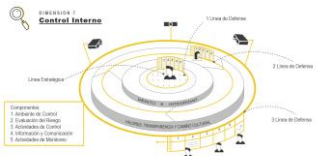
La metodología aplicada por la Oficina Asesora de Control Interno incluyó, entre otros, los siguientes elementos:

- Revisión documental de políticas, manuales, procedimientos, actos administrativos y lineamientos institucionales.
- Análisis de la planeación institucional, planes operativos, indicadores de gestión y resultados de seguimiento.
- Evaluación de los mapas de riesgo y de los controles asociados a los procesos institucionales.
- Seguimiento a planes de mejoramiento derivados de auditorías internas y externas.
- Verificación del funcionamiento de las Líneas de Defensa y de las instancias de coordinación del control interno.

La información recopilada fue analizada de manera objetiva y sistemática, permitiendo emitir juicios técnicos sobre el estado, nivel de madurez y efectividad del Sistema de Control Interno.

### 3. ESTADO GENERAL DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

<b>Nombre de la Entidad:</b>	ESE HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO DE PADUA
<b>Periodo Evaluado:</b>	01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025



**Estado del sistema de Control Interno de la entidad**

**73%**

**Conclusión general sobre la evaluación del Sistema de Control Interno**

<p><b>¿Están todos los componentes operando juntos y de manera integrada? (Si / en proceso / No) (Justifique su respuesta):</b></p>	<p>En proceso</p>	<p>Si bien la entidad cuenta con la implementación de los cinco componentes del Sistema de Control Interno (Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y Monitoreo), el análisis evidencia que la operación conjunta e integrada de estos componentes aún se encuentra en proceso de consolidación.</p> <p>Se observan avances importantes en la estructuración y funcionamiento individual de los componentes, particularmente en Ambiente de Control, Información y Comunicación y Monitoreo; no obstante, persisten debilidades en la articulación transversal, especialmente en lo relacionado con:</p> <p>La integración efectiva de la gestión del riesgo con el diseño y ejecución de controles.</p> <p>El uso sistemático de los resultados del monitoreo y las auditorías para retroalimentar de manera oportuna los demás componentes.</p> <p>La alineación homogénea entre planeación, ejecución, seguimiento y mejora continua.</p> <p>Estas condiciones indican que, aunque existen mecanismos y estructuras definidas, la interdependencia funcional entre los componentes aún no alcanza un nivel óptimo, por lo que el sistema se encuentra en una etapa de fortalecimiento progresivo hacia una operación plenamente integrada.</p>
<p><b>¿Es efectivo el sistema de control interno para los objetivos evaluados? (Si/No) (Justifique su respuesta):</b></p>	<p>Si</p>	<p>Con base en la evaluación realizada, se concluye que el Sistema de Control Interno es efectivo para el logro de los objetivos evaluados, en la medida en que cuenta con componentes implementados, estructuras formales de control y mecanismos de seguimiento que permiten identificar, evaluar y gestionar los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de la misión institucional.</p> <p>El sistema evidencia avances significativos en la definición de políticas, procedimientos y responsabilidades, así como en la ejecución de actividades de control y monitoreo, lo cual ha contribuido a fortalecer la transparencia, la rendición de cuentas y la mejora continua de los procesos institucionales.</p> <p>Adicionalmente, los resultados de las auditorías internas, los planes de mejoramiento y el seguimiento por parte de la Alta Dirección y el Comité CICC1 demuestran que el Sistema de Control Interno genera información oportuna y confiable para la toma de decisiones, permitiendo implementar acciones correctivas y preventivas frente a las debilidades identificadas.</p>
<p><b>La entidad cuenta dentro de su Sistema de Control Interno, con una institucionalidad (Líneas de defensa) que le permita la toma de decisiones frente al control (Si/No) (Justifique su respuesta):</b></p>	<p>Si</p>	<p>La entidad cuenta con una estructura formal de Líneas de Defensa claramente definida, que soporta la toma de decisiones frente al control y la gestión de riesgos. Esta institucionalidad se evidencia a través de:</p> <p>La definición de responsabilidades en la Primera, Segunda y Tercera Línea de Defensa.</p> <p>La existencia y funcionamiento de instancias como la Alta Dirección, el Comité CICC1 y la Oficina de Control Interno.</p> <p>La realización de auditorías internas, seguimiento a planes de mejoramiento y socialización de resultados ante los niveles directivos.</p>

Componente	¿El componente está presente y funcionando?	Nivel de Cumplimiento componente	Estado actual: Explicación de las Debilidades y/o Fortalezas	Nivel de Cumplimiento componente presentado en el informe anterior	Estado del componente presentado en el informe anterior	Avance final del componente
Ambiente de control	Si	80%	El componente se encuentra presente y funcionando de manera adecuada, evidenciando un alto nivel de madurez en la implementación de controles, prácticas de seguimiento y articulación institucional. Se destacan avances significativos en la formalización de procesos, el fortalecimiento del control interno y la apropiación por parte de la Alta Dirección, lo que ha permitido mejorar la eficacia del componente y su contribución al logro de los objetivos institucionales. Asimismo, se observa un mayor compromiso con los principios de integridad, ética, responsabilidad y cultura organizacional.	51%	En el informe anterior, el componente presentaba un nivel incipiente de desarrollo, con debilidades en la implementación de controles, bajo nivel de formalización de actividades y limitada evidencia de seguimiento y evaluación. Estas condiciones afectaban la consolidación del ambiente de control y su efectividad dentro del Sistema de Control Interno.	29%
Evaluación de riesgos	Si	63%	El componente se encuentra presente y en funcionamiento, con avances en la identificación, análisis y tratamiento de los riesgos institucionales. Se evidencian esfuerzos por articular la gestión del riesgo con los procesos y la planeación institucional; no obstante, persisten oportunidades de mejora relacionadas con la actualización periódica de las matrices de riesgo, el seguimiento a los controles definidos y la medición de la efectividad de las acciones de mitigación.	57%	En el informe anterior, el componente presentaba un nivel básico de desarrollo, con ejercicios de identificación de riesgos parcialmente implementados, debilidades en el seguimiento a los controles y limitada integración de la gestión del riesgo con la toma de decisiones institucionales.	6%
Actividades de control	Si	69%	El componente evidencia un nivel medio de cumplimiento, con controles definidos y aplicados en los procesos institucionales, tanto de carácter preventivo como correctivo. Se han fortalecido los mecanismos de control y la documentación de procedimientos; sin embargo, se requiere avanzar en la estandarización, formalización y evaluación sistemática de la efectividad de los controles implementados.	63%	En el informe anterior, el componente mostraba avances parciales, con controles existentes pero no completamente documentados ni evaluados, y con debilidades en la trazabilidad y consistencia de su aplicación en los diferentes procesos institucionales.	6%
Información y comunicación	Si	77%	El componente se encuentra presente y funcionando, con fortalezas en la gestión de la información, el uso de canales institucionales y la comunicación interna y externa. Se evidencian avances en la divulgación de información relevante y en el fortalecimiento de la transparencia; no obstante, se identifican oportunidades de mejora en la sistematización de la información, la medición de la efectividad de los canales y la articulación entre comunicación y gestión institucional.	68%	En el informe anterior, el componente presentaba un desarrollo intermedio, con canales de comunicación definidos pero con debilidades en su evaluación, seguimiento y aprovechamiento estratégico para apoyar la toma de decisiones y la mejora institucional.	9%
Monitoreo	Si	77%	El componente se encuentra presente y funcionando; sin embargo, el nivel de cumplimiento refleja oportunidades de mejora en el fortalecimiento del seguimiento sistemático, la evaluación integral del Sistema de Control Interno y el cierre efectivo de los planes de mejoramiento. Si bien existen mecanismos de monitoreo, se requiere mayor consistencia en el análisis de resultados y en la retroalimentación para la mejora continua.	88%	En el informe anterior, el componente mostraba un mayor nivel de avance, con prácticas de seguimiento y evaluación más consolidadas. No obstante, se evidenciaban debilidades en la sostenibilidad de los resultados y en la articulación de los hallazgos con acciones correctivas de impacto institucional.	-11%

Con fundamento en la evaluación realizada durante el periodo comprendido entre el 1 de julio y el 31 de diciembre de 2025, se establece que el **estado del Sistema de Control Interno de la E.S.E. Hospital Departamental San Antonio de Padua de La Plata – Huila alcanza un nivel de cumplimiento del 73%**, lo cual refleja un nivel de desarrollo **intermedio**, con avances relevantes, pero aún con oportunidades significativas de fortalecimiento para lograr una operación plenamente integrada y madura.

El resultado obtenido evidencia que la entidad cuenta con los cinco componentes del Sistema de Control Interno implementados; sin embargo, su articulación transversal y su funcionamiento integrado aún se encuentran **en proceso de consolidación**, especialmente en lo relacionado con la gestión integral del riesgo, la retroalimentación sistemática entre componentes y la alineación efectiva entre planeación, ejecución, seguimiento y mejora continua.

## 4. CONCLUSIÓN GENERAL SOBRE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

### 4.1. Operación integrada de los componentes del Sistema de Control Interno

**Estado:** En proceso.

Si bien la entidad cuenta con la implementación de los cinco componentes del Sistema de Control Interno (Ambiente de Control, Evaluación del Riesgo, Actividades de Control, Información y Comunicación y Actividades de Monitoreo), el análisis evidencia que la operación conjunta e integrada de estos componentes aún se encuentra en proceso de consolidación.

Se observan avances importantes en la estructuración y funcionamiento individual de los componentes, particularmente en Ambiente de Control, Información y Comunicación y Monitoreo; no obstante, persisten debilidades en la articulación transversal, especialmente en lo relacionado con:

- ✓ La integración efectiva de la gestión del riesgo con el diseño y ejecución de controles.

- ✓ El uso sistemático de los resultados del monitoreo, auditorías y planes de mejoramiento para retroalimentar oportunamente los demás componentes.
- ✓ La alineación homogénea entre los procesos de planeación, ejecución, seguimiento y mejora continua.

Estas condiciones indican que, aunque existen mecanismos y estructuras definidas, la interdependencia funcional entre los componentes aún no alcanza un nivel óptimo, por lo que el sistema se encuentra en una etapa de fortalecimiento progresivo hacia una operación plenamente integrada.

#### 4.2. Efectividad del Sistema de Control Interno

**Estado:** Sí.

Con base en la evaluación realizada, se concluye que el Sistema de Control Interno es efectivo para el logro de los objetivos evaluados, en la medida en que cuenta con componentes implementados, estructuras formales de control y mecanismos de seguimiento que permiten identificar, evaluar y gestionar los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de la misión institucional.

El sistema evidencia avances significativos en la definición de políticas, procedimientos y responsabilidades, así como en la ejecución de actividades de control y monitoreo, lo cual ha contribuido a fortalecer la transparencia, la rendición de cuentas y la mejora continua de los procesos institucionales.

Adicionalmente, los resultados de las auditorías internas, los planes de mejoramiento y el seguimiento por parte de la Alta Dirección y el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno – CICCI, demuestran que el Sistema de Control Interno genera información oportuna y confiable para la toma de decisiones, permitiendo la implementación de acciones correctivas y preventivas frente a las debilidades identificadas.

#### 4.3. Líneas de Defensa

**Estado:** Sí.

La entidad cuenta con una estructura formal de Líneas de Defensa claramente definida, que soporta la toma de decisiones frente al control y la gestión de riesgos. Esta institucionalidad se evidencia a través de:

- ✓ La definición de responsabilidades asociadas a la Primera, Segunda y Tercera Línea de Defensa.
- ✓ La existencia y funcionamiento de instancias como la Alta Dirección, el Comité CICCI y la Oficina Asesora de Control Interno.
- ✓ La realización de auditorías internas, seguimiento a planes de mejoramiento y socialización de resultados ante los niveles directivos.

## 5. ANÁLISIS DETALLADO POR COMPONENTES

### 5.1. Ambiente de Control

**Nivel de cumplimiento:** 80%

El componente de Ambiente de Control se encuentra presente y funcionando de manera adecuada, evidenciando un alto nivel de madurez en la implementación de controles, prácticas de seguimiento y articulación institucional. Se destacan avances significativos en la formalización de procesos, el fortalecimiento del control interno y la apropiación del componente por parte de la Alta Dirección.

Este fortalecimiento ha permitido mejorar la eficacia del componente y su contribución al logro de los objetivos institucionales, así como consolidar el compromiso con los principios de integridad, ética, responsabilidad y cultura organizacional.

En comparación con el informe anterior, en el cual el componente registraba un nivel de cumplimiento del 51%, se evidencia un avance del 29%, reflejando una evolución significativa frente a las debilidades previamente identificadas, relacionadas con la limitada formalización de controles y la escasa evidencia de seguimiento y evaluación.

### 5.2. Evaluación del Riesgo

### **Nivel de cumplimiento: 63%**

El componente de Evaluación del Riesgo se encuentra presente y en funcionamiento, con avances en la identificación, análisis y tratamiento de los riesgos institucionales. Se evidencian esfuerzos por articular la gestión del riesgo con los procesos y la planeación institucional.

No obstante, persisten oportunidades de mejora relacionadas con la actualización periódica de las matrices de riesgo, el seguimiento a los controles definidos y la medición de la efectividad de las acciones de mitigación.

Respecto al informe anterior, el componente presenta un avance del 6%, pasando de un nivel básico de desarrollo (57%) a un estado de mayor estructuración; sin embargo, aún se requiere fortalecer su integración con la toma de decisiones estratégicas.

### **5.3. Actividades de Control**

El componente evidencia un nivel medio de cumplimiento, con controles definidos y aplicados en los procesos institucionales, tanto de carácter preventivo como correctivo. Se han fortalecido los mecanismos de control y la documentación de procedimientos.

A pesar de los avances, se requiere continuar trabajando en la estandarización, formalización y evaluación sistemática de la efectividad de los controles implementados, especialmente en los procesos críticos y misionales.

En comparación con el informe anterior, se observa un avance del 6%, lo cual refleja una evolución gradual, aunque aún insuficiente para alcanzar un nivel óptimo de madurez del componente.

### **5.4. Información y Comunicación**

El componente se encuentra presente y funcionando, con fortalezas en la gestión de la información, el uso de canales institucionales y la comunicación interna y externa. Se evidencian avances en la divulgación de información relevante y en el fortalecimiento de la transparencia institucional.

No obstante, se identifican oportunidades de mejora en la sistematización de la información, la medición de la efectividad de los canales de comunicación y la articulación entre la comunicación y la gestión institucional.

Frente al informe anterior, el componente presenta un avance del 9%, lo cual evidencia mejoras sostenidas, aunque aún con oportunidades para un uso más estratégico de la información.

### 5.5. Actividades de Monitoreo

**Nivel de cumplimiento:** 77%

El componente de Monitoreo se encuentra presente y funcionando; sin embargo, el nivel de cumplimiento refleja oportunidades de mejora en el fortalecimiento del seguimiento sistemático, la evaluación integral del Sistema de Control Interno y el cierre efectivo de los planes de mejoramiento.

Si bien existen mecanismos de monitoreo, se requiere mayor consistencia en el análisis de resultados y en la retroalimentación para la mejora continua. En comparación con el informe anterior, se evidencia una disminución del 11%, lo cual pone de manifiesto la necesidad de fortalecer la sostenibilidad de las prácticas de seguimiento y evaluación institucional.

## 6. CONCLUSIONES

- ✓ El Sistema de Control Interno de la E.S.E. Hospital Departamental San Antonio de Padua de La Plata – Huila presenta un **nivel de cumplimiento del 73%**, lo que refleja un grado de madurez intermedio, con avances importantes en la implementación de sus componentes, pero con oportunidades claras de fortalecimiento.
- ✓ Si bien los cinco componentes del Sistema de Control Interno se encuentran implementados, su **operación integrada aún se encuentra en proceso de consolidación**, especialmente en lo relacionado con la articulación entre la gestión del riesgo, las actividades de control y el uso sistemático de los resultados del monitoreo.

- ✓ El sistema es **efectivo para el logro de los objetivos evaluados**, en tanto permite identificar, evaluar y gestionar los riesgos institucionales, apoyar la toma de decisiones y fortalecer la transparencia y la rendición de cuentas.
- ✓ La entidad cuenta con una **estructura formal de Líneas de Defensa**, que soporta adecuadamente la gestión del control y el riesgo; no obstante, se requiere fortalecer la articulación y corresponsabilidad entre las líneas para maximizar su impacto.
- ✓ El análisis comparativo evidencia avances significativos en los componentes de Ambiente de Control, Evaluación del Riesgo, Actividades de Control e Información y Comunicación; sin embargo, se identifica una disminución en el componente de Monitoreo, lo cual demanda acciones correctivas para garantizar la sostenibilidad del sistema.

## 7. RECOMENDACIONES

### Ambiente de Control

- Consolidar programas de capacitación en control interno, ética pública y responsabilidad institucional.
- Fortalecer los espacios de liderazgo y toma de decisiones basadas en información objetiva y oportuna.

### Evaluación del Riesgo

- Implementar metodologías más robustas y predictivas para la identificación temprana de riesgos.
- Garantizar la actualización periódica de los mapas de riesgo y el seguimiento efectivo a las acciones de mitigación.

### Actividades de Control

- Avanzar en la estandarización y formalización de los controles en los procesos críticos.

- Evaluar periódicamente la efectividad de los controles implementados y realizar los ajustes necesarios.

### **Información y Comunicación**

- Fortalecer la sistematización de la información institucional.
- Medir periódicamente la efectividad de los canales de comunicación interna y externa.

### **Monitoreo**

- Reforzar el seguimiento sistemático a los planes de mejoramiento y garantizar el cierre oportuno de las acciones correctivas.
- Implementar herramientas tecnológicas que permitan el monitoreo en tiempo real de indicadores, riesgos y controles.

Atentamente



**CARLOS ANDRÉS PUYO**

Asesor de Control Interno

ESE Hospital Departamental San Antonio de Padua

La Plata – Huila

Proyectó: Juan José Leyva Tamayo  
Apoyo profesional SCI y MIPG