124841000 - E.S.E. Hospital Nuestra Señora del Rosario - Campoalegre
GENERAL
01-01-2023 al 31-12-2023
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				4.99
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	Las Políticas Contables existen, se recomienda seguir con el proceso constante de actualización y documentación.	1,00	
1.1.2	1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	El personal encargado del proceso contable conoce y aplica las políticas de la normatividad contable.		
1.1.3	1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Las políticas contables son aplicadas por el personal encargado del proceso contable, se debe continuar con el proceso permanente de actualización y su documentación, no obstante que la ESE aplica las actualizaciones de las normas contables de manera permanente.		
1.1.4	1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Las políticas contables se identifican con la naturaleza y actividad de la ESE..		
1.1.5	1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Las políticas contables se aplican para garantizar que la información financiera de la ESE sea fidedigna a las operaciones realizadas.		
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	Cuando se presentan planes de mejoramiento que arrojan las auditorías internas y externas, Control Interno socializa con los responsables de aplicar las acciones de cumplimiento para la mejora.	1,00	
1.1.7	2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Cuando se presentan planes de mejoramiento que arrojan las auditorías internas y externas, Control Interno socializa con los responsables de aplicar las acciones de cumplimiento para la mejora.		
1.1.8	2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	El Jefe de cada área responsable del Planes de Mejoramiento que arrojan las auditorías internas y externas, realiza el seguimiento al cumplimiento de las acciones propuestas para la mejora, Control Interno verifica que estas acciones se hayan cumplido y existan evidencias.		

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	La ESE cuenta con procedimientos, manuales, guías, instructivos para facilitar la gestión de la información, se recomienda seguir con el proceso de actualización y documentación permanente de estos instrumentos.	1,00	
1.1.10	3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los procedimientos, manuales, guías, instructivos para facilitar la gestión de la información, son de conocimiento y aplicados por el personal de la ESE.		
1.1.11	3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	La ESE tiene identificados los documentos institucionales que utiliza para el manejo de la información.		
1.1.12	3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Los procedimientos internos se encuentran documentados, se recomienda seguir con el proceso de actualización y documentación permanente de estos instrumentos.		
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	La ESE cuenta con procedimientos, guías o lineamientos para identificar los bienes físicos dentro del proceso contable.	1,00	
1.1.14	4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los procedimientos, manuales, guías, instructivos existentes para para identificar los bienes físicos dentro del proceso contable, son de conocimiento y aplicados por el personal de la ESE.		
1.1.15	4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Los bienes físicos son identificados en la ESE por el área de Almacén, este inventario se encuentra en proceso de actualización permanente.		
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	El Contador es el responsable de coordinar, realizar y aplicar las conciliaciones de las partidas con el fin de lograr una adecuada identificación y medición.	1,00	
1.1.17	5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El personal responsable de la información contable conoce y aplica las directrices, guías, procedimientos para las conciliaciones de las partidas en el proceso contable.		
1.1.18	5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	El Contador es el responsable de liderar la verificación y aplicación de las directrices, guías o procedimientos para realizar las conciliaciones de las partidas para el proceso 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	La ESE cuenta con manual de funciones y roles establecidos para la segregación de funciones (autorizaciones, registros y manejos) dentro del proceso contable, se recomienda seguir actualizando y documentando de forma permanente estos instrumentos.	1,00	
1.1.20	6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El personal conoce y aplica la existencia de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción para el proceso contable.		

1.1.21	6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	El Profesional Administrativo y Financiero la realiza a través de las evaluaciones de desempeño laboral y en los informes de supervisión.		
1.1.22	7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	La ESE utiliza la directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción de la CGN, para la presentación oportuna de la información financiera.	1,00	
1.1.23	7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El personal conoce esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera.		
1.1.24	7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	El Contador es el responsable de liderar el cumplimiento de la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera.		
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	La ESE aplica la guía, lineamiento, procedimiento o instrucción de la CGN para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos.	1,00	
1.1.26	8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El personal conoce la existencia de esta guía, lineamiento, procedimiento o instrucción para el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos.		
1.1.27	8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	El Contador es el responsable de liderar el cumplimiento de esta guía, lineamiento, procedimiento o instrucción para el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos.		
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	La ESE aplica la guía, lineamiento, procedimiento o instrucción de la CGN para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos, se recomienda seguir actualizando y documentando de forma permanente estos instrumentos al interior 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	El personal conoce la existencia de esta guía, lineamiento, procedimiento o instrucción para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos, se recomienda actualizar y documentar de forma permanente estos instrumentos.		
1.1.30	9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	El Contador es el responsable de liderar el cumplimiento de esta guía, lineamiento, procedimiento o instrucción para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos, se recomienda seguir actualizando y documentando estos instrumentos para mejorar el cumplimiento y evitar que se puedan presentar errores en el reporte de información a los diferentes entes de control.		

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	La ESE aplica la guía, lineamiento, procedimiento o instrucción de la CGN sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información, se recomienda actualizar y documentar de forma permanente estos instrumentos.	1,00	
1.1.32	10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El personal involucrado en el proceso, conoce la existencia de esta guía, lineamiento, procedimiento o instrucción.		
1.1.33	10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Se pueden verificar de forma física o virtual en el área contable, internamente se deben actualizar estos instrumentos, se recomienda actualizar y documentar de forma permanente estos instrumentos, para evitar que se puedan presentar errores.		
1.1.34	10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	El Contador presenta de forma trimestral la información contable y financiera a la CGN, realizando el análisis, depuración y el seguimiento pertinente, se recomienda actualizar y documentar de forma permanente estos instrumentos, para evitar que se puedan presentar errores.		
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	El Contador cumple con la responsabilidad de evidenciar la información contable.	1,00	
1.2.1.1.2	11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	El Contador identifica los proveedores de información dentro del proceso contable.		
1.2.1.1.3	11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	El Contador identifica los receptores de información dentro del proceso contable.		
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	El Contador de la ESE individualiza los derechos y obligaciones en la contabilidad.	1,00	
1.2.1.1.5	12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	El Contador mide la individualización de los derechos y obligaciones en la contabilidad.		
1.2.1.1.6	12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	El Contador a través de la individualización de los derechos y obligaciones en la contabilidad da de baja las cuentas que sean factibles.		
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	La ESE identifica los hechos económicos, a través de la aplicación del marco normativo.	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	La ESE aplica la guía, lineamiento, procedimiento o instrucción de la CGN para el reconocimiento de los hechos económicos.		
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 Contador certifica que aplica la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas para la ESE.	1,00	
1.2.1.2.2	14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	El Contador certifica que mantiene actualizada la vigencia del catálogo de cuentas para la ESE.		

1.2.1.2. 3	15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	El Contador certifica que aplica el uso de registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la ESE, de acuerdo a la normatividad contable.	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	El Contador certifica que aplica los criterios definidos en el marco normativo para la ESE, de acuerdo a la normatividad contable.		
1.2.1.3. 1	16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	El Contador certifica el cumplimiento de acuerdo a la normatividad contable.	1,00	
1.2.1.3. 2	16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	El Contador certifica el cumplimiento de acuerdo a la normatividad contable.		
1.2.1.3. 3	16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	El Contador certifica el cumplimiento de acuerdo a la normatividad contable.		
1.2.1.3. 4	17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	El Contador certifica el cumplimiento de acuerdo a la normatividad contable.	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	El Contador certifica el cumplimiento de acuerdo a la normatividad contable.		
1.2.1.3. 6	17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	El Contador certifica el cumplimiento de acuerdo a la normatividad contable.		
1.2.1.3. 7	18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	El Contador certifica el cumplimiento de acuerdo a la normatividad contable.	1,00	
1.2.1.3. 8	18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	El Contador certifica el cumplimiento de acuerdo a la normatividad contable.		
1.2.1.3. 9	18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	El Contador certifica el cumplimiento de acuerdo a la normatividad contable.		
1.2.1.3. 10	19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	El Contador certifica el cumplimiento de acuerdo a la normatividad contable.	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	El Contador certifica el cumplimiento de acuerdo a la normatividad contable.		
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	El Contador certifica el cumplimiento de acuerdo a la normatividad contable.		
1.2.1.3. 13	20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	El Contador certifica el cumplimiento de acuerdo a la normatividad contable.	1,00	
1.2.1.3. 14	20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	El Contador certifica el cumplimiento de acuerdo a la normatividad contable.		

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	El Contador certifica el cumplimiento de acuerdo a la normatividad contable.		
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	El Contador prepara, revisa, verifica y presenta la información contable, aplica la medición de los hechos económicos y estos corresponden al marco normativo aplicable a la ESE.	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 involucrado en el proceso contable, conoce los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos, se recomienda seguir con la actualización y documentación este proceso de medición.		
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	El Contador prepara, verifica y presenta la información financiera de la ESE certificando el cumplimiento de acuerdo a la normatividad contable.		
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	El Contador certifica el cumplimiento de acuerdo a la normatividad contable.	1,00	
1.2.2.2	22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	El Contador certifica el cumplimiento de acuerdo a la normatividad contable.		
1.2.2.3	22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	El Contador certifica el cumplimiento de acuerdo a la normatividad contable, se recomienda seguir actualizando y documentando este instrumento.		
1.2.2.4	22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	El Contador certifica el cumplimiento de acuerdo a la normatividad contable, se recomienda seguir actualizando y documentando este instrumento.		
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	El Contador certifica el cumplimiento de acuerdo a la normatividad contable.1	1,00	
1.2.2.6	23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	El Contador certifica el cumplimiento de acuerdo a la normatividad contable.		
1.2.2.7	23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	El Contador certifica el cumplimiento de acuerdo a la normatividad contable.		
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	El Contador certifica el cumplimiento de acuerdo a la normatividad contable.		
1.2.2.9	23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	El Contador certifica el cumplimiento de acuerdo a la normatividad contable.		
1.2.2.10	23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	El Contador certifica el cumplimiento de acuerdo a la normatividad contable.		

1.2.3.1.1	24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	El Contador certifica el cumplimiento de acuerdo a la normatividad contable.	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	El Contador certifica el cumplimiento de acuerdo a la normatividad contable aplicando la guía, lineamiento, procedimiento o instrucción de la CGN para la divulgación de los estados financieros.		
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	El Contador certifica el cumplimiento de acuerdo a la normatividad contable.		
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	El Contador certifica el cumplimiento de acuerdo a la normatividad contable.		
1.2.3.1.5	24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	El Contador certifica el cumplimiento de acuerdo a la normatividad contable.		
1.2.3.1.6	25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	El Contador certifica el cumplimiento de acuerdo a la normatividad contable.	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	El Contador certifica el cumplimiento de acuerdo a la normatividad contable.		
1.2.3.1.8	26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	El Contador es el responsable de preparar la información financiera de la ESE, certifica el cumplimiento de acuerdo a la normatividad contable aplicando la guía, lineamiento, procedimiento o instrucción de la CGN para la presentación de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la ESE, se recomienda seguir fortaleciendo el mecanismo documentado para realizar los indicadores.	1,00	
1.2.3.1.9	26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se recomienda seguir fortaleciendo el mecanismo documentado para realizar los indicadores.		
1.2.3.1.10	26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	Se recomienda seguir fortaleciendo el mecanismo documentado para realizar los indicadores.		
1.2.3.1.11	27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	El Contador es el responsable de preparar la información financiera de la ESE, certifica el cumplimiento de acuerdo a la normatividad contable aplicando la guía, lineamiento, procedimiento o instrucción de la CGN para la presentación de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la ESE, se recomienda seguir fortaleciendo el mecanismo documentado para realizar los indicadores, con el fin de mejorar la presentación de la información para la suficiente ilustración y comprensión por parte de los usuarios.	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	El Contador certifica que se cumple con la revelación de acuerdo a las normas de reconocimiento, medición, revelación y presentación.		

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	El Contador certifica que se cumple con la revelación de acuerdo a las normas de reconocimiento, medición, revelación y presentación.		
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	El Contador certifica el cumplimiento de acuerdo a la normatividad contable		
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	El Contador certifica que se cumple con la revelación de acuerdo a las normas de reconocimiento, medición, revelación y presentación.		
1.2.3.1. 16	27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	El Contador certifica el cumplimiento de acuerdo a la normatividad contable.		
1.3.1	28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN PARA PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	La ESE en su rendición de cuentas, tiene a disposición los estados financieros de la misma, con propósitos específicos que propendan por la transparencia.	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 Contador en el Informe de rendición de cuentas, presenta las cifras de los estados financieros consistentes a las operaciones de la ESE.		
1.3.3	28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	El Contador es el responsable de preparar la información financiera de la ESE, para rendición de cuentas se le da cumplimiento.		
1.4.1	29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	El Profesional Administrativo y Financiero de la ESE, es el responsable de formular, identificar y hacer seguimiento a los riesgos de índole contable, la ESE debe seguir con el proceso de actualización de riesgos de manera permanente.	1,00	
1.4.2	29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	El Profesional Administrativo y Financiero de la ESE suministra información del monitoreo de los riesgos de índole contable.		
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	El Profesional Administrativo y Financiero de la ESE, informa que no se ha producido la ocurrencia de riesgos de índole contable.	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	El Profesional Administrativo y Financiero de la ESE, suministra información del análisis y tratamiento de los riesgos de índole contable.		
1.4.5	30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	El Profesional Administrativo y Financiero de la ESE, suministra información de la revisión y actualización de los riesgos de índole contable.		

1.4.6	30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	El Profesional Administrativo y Financiero de la ESE, suministra información de acciones de control para mitigar los riesgos de indole contable.		
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	El Profesional Administrativo y Financiero de la ESE, suministra información de autoevaluaciones que realiza de la eficacia de controles en las etapas del proceso contable.		
1.4.8	31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	El Profesional Administrativo y Financiero de la ESE, informa que cuenta con personal profesional e idoneo en el proeso contable.	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	Se cuenta con personal profesional e idoneo para identificar el proceso contable.		
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	El Profesional Administrativo y Financiero de la ESE, informa que es priorizado.	1,00	
1.4.11	32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Talento Humano informa que realiza el seguimiento al PIC.		
1.4.12	32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	El PIC apunta al mejoramiento de competencias y habilidades.		
2.1	FORTALEZAS	SI	<p>1. Se cuenta con personal profesional del directivo y personal operativo competente, comprometidos con el modelo de prestación de servicios de la E.S.E.</p> <p>2. Se cuenta con un software que recopila la actividad económica y financiera de la E.S.E., para facilitar el acceso a la información de manera oportuna y sincronizada con la operación, permitiendo la visualización y consulta de las transacciones y hechos económicos.</p> <p>3. Se cuenta con disponibilidad para proveer información general y detallada del proceso contable de la E.S.E. y los soportes documentales requeridos.</p> <p>4. Las operaciones registradas por parte de los integrantes del área Financiera están respaldadas con documentos susceptibles de verificación y comprobación.</p> <p>5. Se cumple con la presentación oportuna de la información contable pública y el informe de operaciones en el Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública – CHIP de la Contaduría General de la Nación.</p>		
2.2	DEBILIDADES	SI	Si bien la E.S.E. cuenta con procesos y procedimientos vigentes en materia financiera y contable, se deberá continuar con el proceso permanente en la actualización de conformidad de las nuevas normas que en materia expidan la Contaduría General de la Nación.		

2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	<p>La ESE continua con el proceso de actualización permanente de procesos y procedimientos para el procesamiento de la gestión contable y financiera.</p> <p>La ESE ha dado cumplimiento a los reportes de la información oportuna a los entes de control que regula la información contable y financiera.</p> <p>Los informes emitidos en la Rendición de Cuentas a la Contraloría Departamental del Huila en la cuenta consolidada no ha presentado hallazgos.</p> <p>La ESE en el anexo 5 de la resolución 851 del 30 de mayo de 2023 la ESE fue categorizada sin riesgo fiscal y a 31 de diciembre del 2023 no se encuentra en riesgo fiscal</p>		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Continuar con el manejo eficiente de los recursos económicos que se ven reflejados en la integridad de los informes contables y financieros.		