124515000 - E.S.E. Centro de Rehabilitación Integral de Boyacá -Tunja
GENERAL
01-01-2024 al 31-12-2024
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE
ENVÍO NÚMERO 4564837
FECHA RECEPCIÓN 2025-02-28 19:40:34

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,71
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	La entidad cuenta con una actualización del Manual de Políticas Contables de 2022, el cual se formuló de conformidad con la Ley 1314 de 2009, Resolución 414 de 2014, Resolución 139 de 2015 y Resolución 466 de 2016.	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Se socialzó la Política Contable a los responsables del proceso.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	0		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	las Politicas contables de la ESE se ajustan a la normatividad del sector Salud.		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Las politicas se establecieron de tal manera que propendan por la representación fidedigna de los hechos económicos de la entidad		
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	Sí ya que dan los lineamientos y criterios claros para la preparación, consolidación y presentación de los hechos económicos de la entidad.	0,86	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	La entidad socializa los instrumentos adoptados.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	PARCIALMENTE	Cuando existen planes de mejora, se realiza el seguimiento correspondiente por Control Interno, sin embargo, por las diversas actividades no se dedica tiempo suficiente para los requerimientos de control interno.		
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 entidad cuenta con las politcas aprobadas. El área financiera tiene establecido los procedimientos para el flujo de información y consolidación de la misma, se cuenta con software contable integrado que garantiza dichos procedimientos. Así mismo se realizan comités financieros y contables periódicamente. Los Manuales involucran las áreas que intervien en el desarrollo de la información financiera, como usuarios externos (proveedores, clientes) , y usuarios internos (supervisores de contratos)	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializan las politicas al personal involucrado, de la misma manera se hace retroalimentación en los comités financieros y contables de la entidad.		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	En resultado de la implementación de dicha politica la entidad estableció formatos para trazar las líneas de trabajo en el flujo de la información financiera, como ejemplo de ello, se cuenta con el documento guía para la ruta de las cuentas por pagar, desde su radicación hasta su pago.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Cada área involucrada en el Proceso de información financiera (cartera, tesorería, facturación, etc, cuenta con su procedimiento establecido.		

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 el Manual de Políticas Contables, Manual de Políticas Procesos y Procedimientos para Inventarios, Se cuenta con el responsable de activos fijos, sin embargo, no se ha realizado la numeración, identificacion e individualización de los bienes y, responsables de estos por dependencias, áreas, o procesos. Persistiendo la observación vigencia tras vigencia.	0,88	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Control Interno describe en su informe la necesidad de individualización de los bienes y de su entrega pa cada uno de los responsables de las áreas.		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	En la ESE se tiene identificados los bienes		
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	Se cuenta con procedimientos y formatos en rubros como efectivo y equivalente al efectivo, y cuentas por cobrar, siendo los rubros mas fluctuantes y de mayor riesgo que podrían generar pérdida material	1,00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	0		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Se verificó en diferentes espacios como el Comité de Sostenibilidad Financiera		
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?	PARCIALMENTE	En la ESE CRIB, se cuenta Manual de Funciones, procesos y procedimientos, Contratos, en los que se definen las funciones u obligaciones de los involucrados. Sin embargo, no existe segregación en las funciones de Tesorería y Cartera, las cuales convergen en la misma persona. Lo cual ha se ha expuesto en diferentes oportunidades por este despacho y revisoría fiscal.	0,88	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	0		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	La información del área es tratada en los Comités periódicos		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se cuenta con una matriz de relación de informes por presentar, a la cual se le realiza seguimiento por parte de las Líneas de Defensa. Sin embargo, los colaboradores del área contable y financiera, son profesionales responsables conocedores de los informes que deben presentar, por lo que están muy atentos a su cumplimiento.	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 socializó en Comité de Gestión y Desempeño a todos los líderes de proceso. Así mismo la Alta Dirección está en comunicación continua por los grupos internos de whatsapp recordando y solicitando información al respecto.		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Los colaboradores del proceso contable y financiero, están atentos a los lineamientos del Gobierno Nacional, Departamental y Local.		
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 cuenta con procesos y procedimientos,los cuales son tenidos en cuenta por el personal responsable para los respectivos cierres.	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El personal responsable trabaja en equipo y conocen los procesos contables.		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	0		
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?	PARCIALMENTE	La E.S.E CRIB, tiene definido un procedimiento en donde implícitamente se hace el control a los pasivos y activos de la entidad dando aplicabilidad a la interfaz Almacen a contabilidad sin embargo existe una deficiencia en lo referente al conteo de propiedad planta y equipo debido a que se han realizado varios cambios en los bienes muebles para lo cual se debe levantar un inventario nuevo	0,88	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El equipo del área financiera conoce las directrices, sin embargo es a entidad socializa para que los procesos se lleven de acuerdo a la normatividad que nos aplica		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	en la entidad el proceso contable cumple con los procedimientos		
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 ha se realiza a traves del comitÃ© de sostenibilidad financiera	1,00	

1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	generalmente se socializa los procedimientos con el personal involucrado para obtener informacion con los mismos lineamientos		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Se compara la informa obtenida con los soportes y los registros contables		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	Este ejercicio se realiza en el Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable.		
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	La entidad cuenta con Manuales, procesos y procedimientos en los que se registra la información y su secuencia.	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La entidad tidentificado cada uno de los proveedores de la informacion dentro del proceso contable.		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se tienen identificados		
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	En la ESE los hechos económicos estan debidamente individualizados en contabilidad, presupuesto y toda el área financiera.	0,86	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Los derechos y oblligaciones se tienen identificados de manera individual permiento la toma de decisiones de forma oportuna		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	PARCIALMENTE	Se realiza la baja de cuentas de manera parcial, sería factible si se somete, a la autorización del Comité de Sostenibilidad Financiera		
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 aplican los procesos, procedimientos y normatividad vigente contable y financiera, ajustadas a las Normas Internacionales NIIF	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	En la ESE se cuenta con las politica contables		
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	En la ESE CRIB se utiliza el catalogo de cuentas que aplica la entidad de acuerdo al marco normativo vigente.	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Los funcionarios involucrados estuvieron atentos en la página de la Contaduría General de la Nación, con el objeto de conocer los posibles cambios del catálogo de cuentas.		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	0	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	La E.S.E CRIB, da aplicación a los lineamientos establecidos por el Gobierno Nacional.		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	En la ESE los hechos economicos se contabilizan de forma cronologica	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	En la ESE la informacion es registrada de forma cronologica		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	En la ESE la informacion contable registrada se realiza de forma cronologica en los libros de contabilidad		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	En la ESE la entidad cuenta con archivo contable el cual permite conocer los soportes idoneos que produjeron el hecho economico	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	En la ESE se evidencia los soportes de los registros contables		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	En la ESE la entidad cuenta con archivo y persona responsable de la informacion financiera contable		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	En la ESE la entidad elabora los comprobantes de contabilidad de acuerdo al registro de los hechos economicos se verifica en el archivo que contiene documentacion contable	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	En la ESE los comprobantes se registran de forma cronologica de acuerdo al principio de devengo		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	En la ESE una vez se registran el software asigna el consecutivo		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	En la ESE los libros se encuentran bien soportados de acuerdo con los comprobantes de contabilidad	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	En la ESE la informacion de los libros de contabilidad conincide con la registrada en los comprobantes		

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	se realizan los ajuste necesarios		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	proceso de documentacion la verificacion de la completitud de los registros contables	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	a pesar de no estar documentado el proceso y el mecanismo se realiza de forma permanente		
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	los saldos presentados a la contaduria corresponden a los de los libros		
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	Las politicas contables aplicadas por la E.S.E cuentan con la medicion inicial ajustada al marco normativo	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, conoce los criterios de medicion descritos en la normatividad vigente.		
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	La E.S.E da cumplimiento a los lineamientos descritos en las normas contables.		
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	se realizó el proceso contable de acuerdo a las normas establecidas para el cálculo del deterioro, como provisiones y amortizaciones de los elementos que componen los estados financieros.	1,00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	0		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	Se realiza de manera anual por parte de la contadora y el revisor fiscal		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	Se realiza el procedimiento de acuerdo a las normas vigentes.		
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	Se encuentra establecido en el Manual de Políticas contables.	1,00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	La E.S.E tiene en cuenta el marcos normativo para el proceso contable		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	La E.S.E CRIB identifica los hechos economicos que son objetos de actualizacion posterior al interior del prcoeso 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	se cumple con el marco normativo a traves de las politicas contables de la entidad		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	se cuenta con el personal idoneo y responsable de los procesos quien procesa la informacin de forma oportuna		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Se solicitan los conceptos técnicos del área jurídca, respecto de los procesos adelantados en contra y a favor de la entidad, como litigios y demandas		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Los estados financieros son elaborados de manera oportuna para la toma de decisiones.	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	0		
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 da cumplimiento a la normatividad vigente		
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	Los estados fiancieros son escenciales para la toma de deciciones por parte de la Alta DIrección.		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	En la ESE presenta todos los estados financieros de acuerdo al marco normativo		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	las cifras coinciden de los saldos en libros y los estados financieros.	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 verifica la información a reportar		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	0	1,00	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	0		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	La informacion utilizada, es verificada a efectos de obtener resultados confiables.		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	0	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 notas se realizan de acuerdo al marco normativo para la comprension y toma de decisiones de la Alta Dirección.		
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 cumplen con lo exigido para su conocimiento		
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	las notas revelan las variacion que se presentaron con el cambio normativo		
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	se encuentra en proceso de construccion las notas considerando la importancia explicar cuando a ello hay lugar la explicacion de metodologias o aplicaciÃ³n de juicios profesionales.		
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 presentada a los diferentes grupos de valor e interés es verificada por las líneas de defensa del proceso, culminando con revisoría fiscal.		
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	En el ejercicio de Rendición de Cuentas la Empresa expone sus estadod financieros a los grupos de valor e interés	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	La informacion presentada en la Rendición de Cuentas es preparada y verificada por los líderes que actúan en el procedimiento de acuerdo a las líneas de defensa.		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	La informacion contable es presentada a los diferentes grupos de valor e interés en lenguaje sencillo. Así mismo en el ejercicio de Rendición de Cuentas se permite un espacio para la elevación de inquietudes que se resuelven en la misma.		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	PARCIALMENTE	Se elaboró una Matriz de Riesgos de Corrupción como parte del Plan Anticorrupción 2024, en la cual se identifican riesgos (gestión financiera, cartera y facturación)	0,60	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	PARCIALMENTE	Matriz de Riesgos de Corrupción en la Página web de la entidad.		
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 elaboró la matriz, pero se hace necesario gestionar con mayor frecuencia y dedicación los riesgos de índole contable y financiero.	0,60	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	PARCIALMENTE	Se debe trabajar con mayor frecuencia y dedicación		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	No se actualizan periódicamente.		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	PARCIALMENTE	No se realiza con frecuencia.		
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	En Comité de Sostenibilidad Financiera se trata el tema de riesgos pero debe fortalecerse la gestión en la matriz.		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	PARCIALMENTE	La E.S.E cuenta con personal idoneo para realizar los procesos contables	0,88	

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	El personal es idóneo y conoce los procesos contables		
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	Si bien es cierto existe un Plan de Capacitaciones, los funcionarios de esta área no reciben capacitación especifica en temas relevantes como Liquidación Prestacional en el sector público entre otros.	0,74	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Se realiza monitoreo a través de los seguimientos al POA, en Comité Institucional de Gestión y Desempeño y el control ejercido por la Tercera Línea de Defensa.		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	PARCIALMENTE	La Asesora de Control Interno y Revisoría Fiscal elevan sugerencias al respecto		
2.1	FORTALEZAS	SI	La entidad propende por el aseguramiento de la información mediante la adquisición de softwares administrativos integrados tanto en el área asistencial como en el área administrativa. El control de los recursos económicos de la entidad se realizan mediante el sistema financiero, el cual permite una clara identificación y trazabilidad de los hechos económicos. La entidad estableció Comités periódicos que propenden por el análisis y mejoramiento de la información financiera.		
2.2	DEBILIDADES	SI	No se realizó la identificación e individualización de los bienes y, responsables de estos por dependencias, áreas, o procesos, persistiendo la observación vigencia tras vigencia. Frágil adherencia a las recomendaciones elevadas por Control Interno y revisoría fiscal. Se presentó debilidad en el análisis de mercado realizado para la adquisición del software finalizando la vigencia 2023, lo que generó dificultad en el desarrollo de procesos, retraso, reprocesos y estrés al personal que hizo uso del mismo, durante la vigencia 2024. No se gestiona el Riesgo de manera adecuada, consiente y frecuente. No se realiza capacitación específica a los funcionarios y colaboradores del área financiera y contable. La comunicación entre las áreas del proceso no es asertiva, generando dudas, incertidumbre y reprocesos.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	En el continuo análisis del proceso financiero y la transformación de la actividad económica, se han ajustado los procesos para articular con los cambios propios del entorno de la entidad. Se fortaleció el control de la información financiera mediante las reuniones periódicas con la alta dirección en Comité de Sostenibilidad Financiera. Se intervino el proceso de trámite de cuentas y el sistema de pagos, dando orden a los expedientes contractuales.		

2.4	RECOMENDACIONES	SI	Prestar especial atención a las sugerencias elevadas por Control Interno y Revisoría Fiscal. Se sugiere analizar la posibilidad de segregación de funciones al interior de la entidad, en el caso puntual de Tesorería y Cartera, pues estas actividades son desarrolladas por el mismo profesional, con una posible afectación en el resultado de cada área. Se sugiere la implementación al cien por ciento de los módulos del Software para tener controlado en tiempo real y en un mismo idioma todos los procesos de la entidad que tienen afectación al sistema financiero. Se sugiere incluir en el Plan de Capacitaciones, temas relevantes y ESPECÍFICOS para el área financiera y contable entre ellos (Liquidación Prestacional en el Sector Público-Salud / Riesgos de Índole contable y financiero. Se sugiere realizar mesas de trabajo para profundizar sobre la Gestión del Riesgo contable y financiero. Se sugiere tomar acciones para mejorar la comunicación entre quienes toman decisiones y quienes deben ejecutarlas, pues se evidencia inconformidad por algunos funcionarios, al realizar actividades que cambiaron sin ser socializadas, generando reprocesos y mal ambiente laboral. Se sugiere mejorar la comunicación entre áreas afines a la financiera y contable, como es el caso de contratación y subgerencia científica. Se sugiere realizar reinducción en Gestión Documental para prevenir el riesgo de pérdida o deterioro de carpetas cuyos documentos no deben exponerse. Se sugiere someter a consideración del Comité de Sostenibilidad la baja en cuentas de cada uno de los derechos y obligaciones.		