

124805000 - E.S.E. Hospital Regional San Juan de Dios - Santafé de Antioquia
GENERAL
01-01-2025 al 31-12-2025
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE
ENVIO NUMERO 4661408
FECHA RECEPCIÓN 2026-02-27 11:44:06

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	N	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO					4.89
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		Si estan definidas las politicas contables de acuerdo al marco normativo.		1.00
1.1.2	1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI		Se socializan a traves de correo electronico las politicas y en carpeta compartida Financiera.		
1.1.3	1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI		Si son aplicables en el desarrollo del proceso.		
1.1.4	1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI		Si responden a la actividad de la entidad.		
1.1.5	1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI		Si propenden las politicas contables en la representacion fiel de la informacion financiera.		
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		El informe de la Auditoria Regular realizado por la Contraloria General de Antioquia fue recibido el 23 de Octubre, por ende esta en proceso el plan de mejoramiento.		1.00
1.1.7	2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI		Se socializa el Plan de mejoramiento de la Auditoria Regular realizado por la Contraloria General de Antioquia, con los responsables de los respectivos hallazgos, esta en proceso el plan de mejoramiento y seguimiento.		
1.1.8	2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI		Plan de mejoramiento de la Auditoria Regular realizado por la Contraloria General de Antioquia, esta en proceso.		
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, instructivos codificados de los procesos financieros, para así facilitar el flujo de informacion relativos a los hechos economicos, los cuales fueron adoptados mediante acto administrativo (Resolucion No. 366 del 31/12/2016).		0.90
1.1.10	3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI		Si se socializan por medio de la carpeta compartida del Sistema de Gestion de Calidad. Al personal nuevo que ingrese al area, se socializa? mediante correo electronico.		
1.1.11	3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI		Se tienen identificados, se tienen documentados y codificados.		
1.1.12	3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	PARCIALMENTE		Si existen los procedimientos codificados y socializados pero a la fecha estan pendientes por actualizar los indicadores del ultimo trimestre 2025.		
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		Si existe un procedimiento codificado en el sistema de gestion de calidad Activos Fijos, que individualiza por medio de placa, cada uno de los bienes fisicos.		1.00
1.1.14	4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI		Si se socializa, en la carpeta del sistema de gestion de calidad y en la induccion de la semana de reintroduccion.		
1.1.15	4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI		Si se hace la respectiva individualizacion de los activos fisicos una vez al año.		
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 realizan conciliaciones mensuales y se tiene documentado una guia o procedimiento en general para las conciliaciones. Se tiene dentro del procedimiento de tesoreria una guia para las conciliaciones bancarias y para las conciliaciones con las aseguradoras en caso de la respectiva activacion del seguro.		1.00
1.1.17	5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI		Si se socializa, en la carpeta del sistema de gestion de calidad (Gestion Financiera).		
1.1.18	5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI		Se realizan conciliaciones mensuales, se tiene documentado una guia o procedimiento en general para las conciliaciones. Se tiene dentro del procedimiento de tesoreria una guia para las conciliaciones bancarias.		
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		Si se cuenta con un procedimiento codificado por el area de Calidad, pero faltan dos procesos por documentacion (Costos y Causacion de Facturas).		0.80
1.1.20	6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE		Si se socializan los procedimientos, manuales e instructivos al personal involucrado en los procesos que estan documentados, pero no en los procesos de costos y causacion de facturas ya que estos aun no estan documentados.		
1.1.21	6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	PARCIALMENTE		Si se verifica el proceso parcialmente solo con los que estan documentados, menos con los dos faltantes.		
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 se cñe a los cronogramas establecidos por los entes de control (Normalidad Vigente).		1.00
1.1.23	7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI		Si y cada funcionario conoce las fechas limite de reportes establecidos por los entes de control.		
1.1.24	7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI		Si se cumple con los reportes a los entes de control en las fechas establecidas.		
1.1.25	8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	SI		Se adopta el procedimiento de cierre anual establecido por la Contaduria General de la Nacion, se tiene codificado el procedimiento descrito, se tiene un manual de cierre de modulos suministrado por el proveedor del software. Cuando se requiere abrir nuevamente los modulos para complementar la informacion, esta se da por orden via correo electronico al area de sistemas, bajo autorizacion de la subgerencia administrativa financiera.		1.00
1.1.26	8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI		Si se socializa el instructivo, el procedimiento se encuentra documentado.		
1.1.27	8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI		Se adopta el procedimiento de cierre anual establecido por la Contaduria General de la Nacion, se tiene codificado el procedimiento descrito, se tiene un manual de cierre de modulos suministrado por el proveedor del software. Cuando se requiere abrir nuevamente los modulos para complementar la informacion, esta se da por orden via correo electronico al area de sistemas, bajo autorizacion de la subgerencia administrativa financiera.		
1.1.28	9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	SI		Se realiza conciliación con las areas se cuenta con un procedimiento documentado al respecto. Se tiene documentado el subproceso contable y este ha sido aprobado y codificado por el sistema de gestion de calidad. En este momento se esta implementando la conciliacion del fisico con lo registrado en el sistema, que se realiza semestralmente.		1.00
1.1.29	9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI		Los funcionarios involucrados en el proceso contable, conocen las directrices que se han definido para realizar las conciliaciones y cruces de informacion.		
1.1.30	9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMENTOS?	SI		Los funcionarios involucrados en el proceso contable, conocen las directrices que se han definido para realizar las conciliaciones y cruces de informacion, este se encuentra en proceso de ejecucion.		
1.1.31	10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	SI		Se realizan los analisis en los comites de sostenibilidad financiera, se cuenta documentado y a su vez es necesario el apoyo por parte del area juridica.		1.00
1.1.32	10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI		Existe un comite de sostenibilidad financiera para toma de decisiones, es necesario el apoyo por parte del area juridica.		
1.1.33	10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMENTOS?	SI		Existe un comite de sostenibilidad financiera para toma de decisiones, soporte mediante acta.		
1.1.34	10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI		El contador realiza conciliacion permanente de las cuentas contables de acuerdo a lo establecido en el catalogo general de cuentas de la contaduria general de la nacion.		
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		Si existe un instructivo que muestra la forma como se genera las interfaces de los diferentes modulos a contabilidad.		1.00
1.2.1.1.2	11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI		Si estan identificados y para cada uno de ellos existe una interfase la cual lleva la informacion al modulo contable.		
1.2.1.1.3	11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI		Si se encuentran identificados (cliente interno - Junta Directiva, cliente externo - entes de control).		
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 por terceros.		1.00
1.2.1.1.5	12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEAN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI		Si se miden.		
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.		
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		Si se toma como base el marco normativo (Resolucion 414 del 2014 y Resolucion 193 del 2016)		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		Si se tienen en cuenta los criterios.		
1.2.1.2.1	14. SE UTILIZA LA VERSION ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI		Si se rige a la Resolucion 139 de 2015 y Resolucion 586 de 2018.		1.00
1.2.1.2.2	14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI		Si se realizan revisiones periodicamente.		
1.2.1.2.3	15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI		Si se llevan registros individuales de los hechos economicos.		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		Si se consideran los criterios definidos en el marco normativo.		
1.2.1.3.1	16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI		Si se contabilizan cronologicamente.		1.00
1.2.1.3.2	16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI		Si se verifica el registro contable de los hechos economicos.		
1.2.1.3.3	16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI		Si se verifica el consecutivo de los hechos economicos en contabilidad por medio del software.		
1.2.1.3.4	17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI		Si estan respaldados en soportes idoneos.		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		Si se verifica los registros contables.		
1.2.1.3.6	17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI		Si se conserva los documentos soportes.		
1.2.1.3.7	18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI		Si se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad.		1.00
1.2.1.3.8	18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI		Si se realizan cronologicamente.		
1.2.1.3.9	18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN CONSECUTIVAMENTE?	SI		Si se encuentran consecutivamente.		
1.2.1.3.10	19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI		Si los libros de contabilidad 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 coinciden.		
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		Si se realizan las respectivas conciliaciones y ajustes de registros.		

1.2.1.3.13	20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	El software cuenta con un proceso llamado documentos descuadrados, que permite identificar aquellos documentos que estan desbalanceados, ademas se concilia la informacion que se sube en internet con el archivo de excel que envia cada dependencia.	1,00
1.2.1.3.14	20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Se aplica cada vez que se evidencia su desbalance y mensualmente se concilia la informacion.	
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 CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	SI estn actualizados y coinciden con los transmitidos a la contaduria general de la naci7n.	
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	Si corresponden a los definidos en la version vigente del 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	Si son de conocimiento del personal involucrado del proceso contable.	
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	Si son aplicados conforme a la version vigente del marco normativo.	
1.2.2.1	22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	PARCIALMENTE	Si se tiene depreciacion, amortizacion, deterioro y provisi7n. Esta en proceso de implementacion el modulo de activos fijos y tambien del avaluo tecnico de la propiedad, planta y equipo.	0,60
1.2.2.2	22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	PARCIALMENTE	La depreciacion se viene realizando por grupo de activos el cual este debe de ser por clase, para lo cual se esta trabajando la implementacion en el modulo de activos fijos.	
1.2.2.3	22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	PARCIALMENTE	La ESE no ha actualizado la politica de propiedad, planta y equipo y su vida util hace 2 años.	
1.2.2.4	22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Para la vigencia 2020, el grupo de planta y equipo no se practicó deterioro de los activos, porque no esta parametrizado el modulo para tal fin.	
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 realiza la medici7n de la situac7n financiera a trav7s de los distintos indicadores que reflejan la real situac7n.	1,00
1.2.2.6	23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Los verifican a trav7s en las conciliaciones de cuentas con el apoyo de la revisi7n fiscal.	
1.2.2.7	23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Todos los hechos econ7micos se fundamentan en los soportes de comprobantes de contabilidad y econ7micos se pueden evidenciar en el archivo administrativo central de la entidad para su debida custodia.	
1.2.2.8	23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTUA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se cumple con los par7metros del estatuto contractual y las pol7ticas contables.	
1.2.2.9	23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	Se verifica a trav7s de las conciliaciones de cuentas, cruce de cuentas de las negociaciones, entre otros.	
1.2.2.10	23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	La entidad cuenta con profesionales y especialistas internos y externos que la asesoran en todos los componentes del plan de desarrollo, y en el tema financiero se cuenta con asesores financieros, de costos, presupuestos, ademas se cuenta con informes y/o conceptos de los jur7dicos, profesionales en contrataci7n, auditores, medicos, etc.	
1.2.3.1.1	24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Si son elaborados, presentados y reportados oportunamente.	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	Si se elabora con la politica para la presentacion y publicacion del juego completo 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	Se monta a la p7gina web mensualmente los estados financieros y se hace seguimiento a que se cumpla con la pol7tica de presentaci7n de estados financieros a las entidades de control.	
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	La alta directi7n y la Junta Directiva conocen de primera mano y oportunamente los estados financieros para poder tomar decisiones.	
1.2.3.1.5	24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Si se elabora el juego completo conforme a la resoluci7n expedida por la CGN.	
1.2.3.1.6	25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Si coinciden las cifras de los estados financieros con los saldos de los libros de contabilidad.	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	Si se realizan verificaciones de los saldos.	
1.2.3.1.8	26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	La entidad cuenta con los indicadores que exige la norma y otros que ayuden a la alta directi7n en el cumplimiento del Plan de desarrollo 2025-2028, en especial en su quinta 7nea NUESTRAS FINANZAS : Estos indicadores se presentan con los estados finncieros y se pueden evidenciar en el area publica y en la pagina web institucion.	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 exigidos por ley se calculan para cumplir a las entidades de control y los de apoyo a la alta directi7n se calculan para ayudar en la toma de decisiones en el cumplimiento de metas que apuntan al plan de desarrollo.	
1.2.3.1.10	26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	Se utilizan las formulas y se verifican los datos financieros que resultan de los mismos estados.	
1.2.3.1.11	27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Si se presenta la informacion adecuada.	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	Si contienen la informacion correspondiente.	
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	Si revela informacion cualitativa y cuantitativa.	
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 contienen.	
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	Si se explican la aplicaci7n de metodologias.	
1.2.3.1.16	27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Si se corrobora.	
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 PROPOSITOS ESPECIFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	Si se presentan 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 PROPOSITOS ESPECIFICOS?	SI	Si se verifican las cifras presentadas en los estados financieros.	
1.3.3	28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Si se presentan explicaciones a los usuarios que faciliten la comprension de la informacion financiera.	
1.4.1	29. ¿EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Si existe matriz de riesgos de indole contable.	1,00
1.4.2	29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Si se deja evidencia y existe una carpeta publica con toda la informacion del sistema de gestion de calidad, en donde se recopila toda la informacion de la matriz de riesgos.	
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	Si existe matriz de riesgos de indole contable y se establece la probabilidad de ocurrencia.	0,72
1.4.4	30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	PARCIALMENTE	El riesgo mas evidente en cuanto a lo contable tiene que ver con la parametrizacion del software, las cuales se han venido trabajando con el proveedor de dicho software.	
1.4.5	30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	Los riesgos se analizan periodicamente, pero las acciones de mejora no se dan de forma oportuna.	
1.4.6	30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	PARCIALMENTE	Existe matriz de riesgos, pero este no quiere decir que se neutraliza o se mitiga los riesgos identificados.	
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	Se cuenta con la matriz de riesgos y se esta trabajando en las autoevaluaciones de las actividades del proceso contable, pero no esta soportado.	
1.4.8	31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Los funcionarios del proceso si poseen las habilidades y competencias para su ejecucion.	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 cumplen y estan capacitados.	
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?	NO	De acuerdo con la informacion recibida de la jefe de talento humano en el plan de capacitacion institucional, no se contemplan capacitaciones para el proceso contable ya que no fueron solicitadas por la misma area financiera.	0,20
1.4.11	32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	NO	No se verifica.	
1.4.12	32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	NO	No se verifica.	
2.1	FORTALEZAS	SI	Presentaci7n oportuna de los informes a los entes de control. Conciliaci7n mensual entre las 7reas. Personal del 7rea contable competente. Documentacion y codificacion de procesos, manuales, instructivos de los procesos contables. Equipos de colaboradores aptos, preparados y con experiencias, el procedimiento se encuentra bien formulado y caracterizado.	
2.2	DEBILIDADES	PARCIALMENTE	El software no funciona en 7reas con los dem7n m7dulos, de tal manera, que las revisiones se deben hacer posterior al cierre de mes. El sistema no tiene una tabla de terceros integrada para todos los m7dulos, en la actualidad aparecen una gran cantidad de terceros sin nombre en el m7dulo contable, lo que impide la depuraci7n de saldos y afecta la informaci7n para reportes de ex7gena. El software no tiene m7dulo de n7mina, lo que implica que la n7mina se debe registrar manualmente en los m7dulos de tesorer7a, contabilidad y presupuesto, aumentando la probabilidad de errores. Falta de capacitaci7n algunos del personal que desarrolla las actividades del 7rea financiera (Excel Avanzado entre otros). Falta parametrizar algunos procesos en los diferentes modulos que generan informacion a contabilidad, los procedimientos deben trabajar mas en equipo (facturacion-cartera,contratacion-contabilidad).	
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	PARCIALMENTE	Documentacion y codificacion de procesos, manuales, instructivos de los procesos contables. Continuidad en la implementacion de la informacion contable bajo NIIF. Se avanzo en la actualizacion (parametrizacion) del software, la oportunidad de entrega de los estados financieros al publico objetivo y entidades de control.	
2.4	RECOMENDACIONES	PARCIALMENTE	Establecer por parte de la Direcci7n de Recurso Humano, un plan de capacitaciones que permita la adopci7n de los principios de autocontrol y autoevaluaci7n por parte de los funcionarios involucrados en el proceso, permitiendo a su vez, la mejora continua del mismo que brinde a la instituci7n un ejercicio contable y financiero confiable, veraz y dinámico para la adecuada toma de decisiones. Elaborar planes de mejoramiento grupal para las 7reas contables y financieras. Parametrizar el proceso de sueldos y de activos fijos. Vincular los temas contables al plan de capacitacion, ampliar el mapa de riesgo con cada uno de los funcionarios que intervienen en el proceso contable y presupuestal.	