

220741001 - E.S.E. Carmen Emilia Ospina
GENERAL
01-01-2019 al 31-12-2019
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,95
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	Se aplican las políticas contables de acuerdo a la norma. Políticas contables versión2. Instructivo 002 de la Contaduría General de la Nación. Resolución 414 de 2014	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Se realiza la socialización de las políticas contables con el personal. Formato de Control de Asistencia referente a la socialización de las Políticas Contables V2		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se aplican debidamente las políticas para el desarrollo del proceso contable. Estados Financieros a marzo, junio, septiembre y Diciembre de 2019.		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Políticas Contables Version2		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se aplican las políticas contables en la elaboración de la información financiera. Estados Financieros a diciembre de 2019. Balance de Prueba bajo NIIF		
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	Están establecidos los Procedimientos de Evaluación y Seguidimientos	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Se socializan los Planes de Mejora tanto de auditorías internas como externas, con las personas involucradas.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Se realizan los seguimientos a los diferentes planes de mejoramiento. Seguidimientos planes de mejoramiento, facturación y tesorería.		
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	Se cuenta con los instrumentos necesarios y normativos, para facilitar el flujo de información de los hechos contables en cualquier dependencia. Procedimientos correspondientes a 3 subprocesos del proceso Gestión Financiera. Procedimientos de Cierre Contable Mensual y Cierre Contable Anual. Manuales y Documentos de apoyo.	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializan los diferentes formatos actualizados en los subprocesos de Contabilidad (Manuales y Documentos de apoyo)		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Se identifican los documentos correspondientes para sus procesos contables. Ejemplo: El procedimiento de Cuentas por Pagar, tiene identificado los documentos que se deben anexar, para gestionar su debida contabilización.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Los procedimientos están debidamente elaborados para su aplicación. Ejemplo de procedimientos: Gestión Cobro de Cartera, Cierre Contable Mensual y Pago por Tesorería.		
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	Se implementa el Procedimiento Adquisición de Propiedad, Planta y Equipo. Ingresos en el software institucional de Activos en la vigencia 2019.	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializa el instrumento con el personal. Lista de asistencia por la socialización del Procedimiento Adquisición de Propiedad, Planta y Equipo.		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Existen los documentos necesarios que hacen posible la verificación. Ingresos de Activos, Acta de traslado de manera individual en el software institucional y Evidencias fotográficas		
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 el Procedimiento de Conciliación Financiera, para el logro de la 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	Socialización vía SIMAD, acerca de la actualización del procedimiento Conciliación Financiera.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Se verifica, mediante conciliaciones de módulos, ejemplo: Contabilidad - Cartera - Facturación, Contabilidad - Inventarios y Presupuesto - Tesorería.Glosas.		
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	Se cuentan con los Procedimientos contables: Cuentas por Pagar, Cierre Contable Mensual, Cierre Contable Anual.	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Socialización vía SIMAD, acerca de la actualización concerniente a los procedimientos: Cuentas por Pagar, Cierre Contable Mensual, Cierre Contable Anual.		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Se verifica el cumplimiento según los procedimientos estipulados. Comprobantes de Egreso con las firmas respectivas		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Existen los procedimientos para la presentación oportuna de la información financiera: Cierre Contable Mensual, Cierre Contable Mensual y Elaboración y Presentación de Informes	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Socialización vía SIMAD, acerca de la actualización concerniente a los procedimientos: Elaboración y Presentación de Informes, Cierre Contable Mensual, Cierre Contable Anual.		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Pantallazos de presentación oportuna a entes externos como la Contaduría General de la Nación y la Superintendencia Nacional de Salud.		
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 cuenta con los Procedimientos contables de Cierre Contable Mensual y Cierre Contable Anual.	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Socialización vía SIMAD, acerca de la actualización concerniente a los procedimientos: Cierre Contable Mensual, Cierre Contable Anual.		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	SI se cumple a cabalidad. Ejemplos de SIMAD enviados por las diferentes áreas como Cartera y Almacén.		
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 entidad implementa procedimientos para la información necesaria de Inventarios y Gestión Financiera, que permiten verificar sus activos y pasivos.	1,00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Por medio del SIMAD se realiza la divulgación de la modificación del procedimiento de Almacén, GBS-S2-P9 RECEPCIÓN Y ENTREGA DE BIENES EN COMODATO, Modificación del procedimiento de Tesorería, GF-S6-P3 RECAUDOS POR TESORERÍA Y GF-S6-F3 AUTORIZACIÓN DE AVANCE.		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Actas de inventarios físicos realizados durante el 2019, a las diferentes áreas de Insumos y Suministros de la E.S.E Carmen Emilia Ospina.		
1.1.31	.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	SI	Se cuenta con el procedimiento de Baja de Propiedad Planta y Equipo.	1,00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializa el procedimiento de Baja de Propiedad Planta y Equipo.		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Se verifica mediante las actas de Baja de Propiedad Planta y Equipo.		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	Se verifica mediante las actas de Baja de Propiedad Planta y Equipo.		
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	Se evidencia por medio de los procedimientos contables. Cierre Contable Mensual y Anual	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se tienen identificados los proveedores para la información contable, con los diferentes procedimientos: Conciliación Bancaria, Cierre Contable Mensual, Cierre Contable Anual.		

1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se identifican los receptores de la información contable, aplicando la normatividad y procedimientos. Normograma	
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	Los derechos y obligaciones están debidamente individualizados contablemente.* Estados Financieros * Balance de Prueba bajo NIIF.	1,00
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Se realiza dicha medición. Balance de Prueba bajo NIIF.	
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Completamente es realizable la baja de cuentas con la individualización. Balance de Prueba bajo NIIF	
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	Los hechos económicos están dentro de la normatividad contable. Estados Financieros a diciembre de 2019 . Políticas Contables. Resolución 414 de 2014.	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	Se aplica totalmente las normas de la las Políticas contables V2 de la entidad.	
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	Se realiza la actualización del catálogo según la norma. P.U.C local y NIIF de la E.S.E.C.E.O.* Resolución 079 de 2019. Catálogo General de Cuentas versión 2019.	1,00
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	SI, el personal Contable de manera permanente consulta la normatividad concerniente a las empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público; a través de la CGN. * SIMAD Solicitud de actualización del Catálogo de cuentas al área de calidad.	
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Registro individualizado de comprobantes de caja y cuentas por pagar	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	Para su aplicación, se aplican las Políticas Contables.	
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Existe cronología en los hechos económicos generados. Cronología de Comprobantes de Egreso, Comprobantes de Facturas y Cuentas por Pagar	1,00
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Se verifica mediante la relación de los hechos económicos generados. Cronología de Ajustes de Inventarios y Cuentas por Pagar	
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 registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad que se encuentran bajo la normatividad local	
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Los hechos económicos están debidamente soportados. Comprobantes de Egreso con sus respectivos soportes	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	Los registros contables, están debidamente soportados. Comprobantes de Egreso con sus respectivos soportes	
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	SI existe conservación de los documentos soportes en los archivos de las diferentes áreas. Fotografías del archivo.	
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Se elaboran los Comprobantes de Egreso.	1,00
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Se realizan cronológica de comprobantes de egreso (relación).	
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Se realiza la numeración consecutiva de comprobantes de egreso (relación).	
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Efectivamente los libros de contabilidad se encuentran soportados en comprobantes de contabilidad; aquellos libros se relacionan con la normatividad local	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	Los libros de contabilidad bajo norma local si coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad	
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	Durante la vigencia 2019, NO se evidenciaron diferencias entre los libros y comprobantes de contabilidad	
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGUN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	La completitud de los registros contables de evidencia mediante las Actas de conciliación de módulos	1,00
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Las Actas de conciliación de módulos se realiza mensual y trimestralmente.	
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 libros de contabilidad están acordes a los informes enviados bajo la normatividad local	
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	Se aplica la normatividad de las Políticas Contables V2.	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 tiene el conocimiento de los criterios de medición normativamente, según lista de asistencia de la socialización de Políticas Contables V2 .	
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	Los criterios de medición se realizan según la norma. Políticas Contables V2. Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Resolución 484 de 2017.	
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 realiza los cálculos en el Deterioro de cartera a diciembre de 2019.	1,00
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Los cálculos de depreciación se realizan según la norma. Depreciación a marzo y junio de 2019	
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 revisa periódicamente, la vida útil de la propiedad planta y equipo y la depreciación. Actas de inventarios físicos y conciliación de módulos	
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 realizan los indicios de deterioro, de los activos mediante los Conceptos Técnicos para baja de activos. Contabilización de la baja de activos. Políticas Contables.	
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 encuentran plenamente establecidos los criterios de medición, según las Políticas Contables V2.	1,00
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Los criterios se establecen bajo el marco normativo de las Políticas Contables. Marco Conceptual del 8oc15. Normas para el Reconocimiento. Resolución 484/2017.	
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Se identifican los hechos económicos para su actualización según las normas. Políticas Contables V2	
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	La medición posterior se verifica según la norma establecida. Políticas Contables. Normas para el Reconocimiento. Resolución 484/2017	
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	Se actualizan oportunamente los hechos económicos. Balance de Prueba bajo NIIF	
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Esta debidamente, soportadas las mediciones fundamentales. Informe de Provisiones enero, febrero y diciembre de 2019	
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se presentan con oportunidad los estados financieros a los usuarios. Pantallazos de la publicación en pagina web de los Estados Financieros 2019. Reporte de cumplimiento SIHO	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	Existe el Procedimiento para la divulgación de los estados financieros. Elaboración y Presentación de Informes	
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 cumple con el procedimiento de la divulgación de los estados financieros. Actas de Junta Directiva, donde se aprueban los Estados Financieros	
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	Completamente los estados financieros se tienen en cuenta para toma de decisiones en la gestión de la entidad. Actas de Junta Directiva, donde se aprueban los Estados Financieros. Informe de Gestión vigencia 2019.	
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Los Estados Financieros a Diciembre de 2019 se elaboran, aplicando la normatividad respectiva.	
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 contenidas en los estados financieros, están acorde con los libros de contabilidad.	1,00
1.2.3.1.7	.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se realizan las verificaciones respectivas a los estados financieros. Estados Financieros a Diciembre de 2019. Balance de Prueba de abril a Diciembre de 2019. Actas de conciliación de módulos.	
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	Se utilizan los indicadores de análisis para la interpretación financiera de la entidad. Estados Financieros. Informe de Gestión 2019.	1,00
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Los indicadores se adaptan a las necesidades de la entidad. Estados Financieros. Informe de Gestión 2019.	
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	Existe la fiabilidad de la información para la elaboración del indicador. Estados Financieros. Balance de Prueba de abril a Diciembre de 2019, bajo NIIF.	
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Se realiza la información financiera en forma adecuada y comprensible para los usuarios, bajo la normatividad requerida. Estados Financieros con Revelaciones	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 de los estados financieros se realizan bajo la normatividad establecida. Estados Financieros, Balance de Prueba de Abril a Diciembre de 2019 bajo NIIF.	

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 de los estados financieros, están realizadas bajo la normatividad vigente. Estados Financieros. Balance de Prueba de abril a Diciembre de 2019, bajo NIFF.		
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	Se realizan las notas de los estados financieros según la normatividad. Estados Financieros con Revelaciones .		
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	Las notas se realizan en forma explícita, aplicando la normatividad. Estados Financieros con deterioro (juicio de Cartera) y provisión de litigios (juicio de Defensa Judicial)		
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 es corroborada. Estados Financieros. Pantallazos del reporte a CHIP saldos y movimientos. Pantallazos del reporte a SIHO iv trimestre Pasivos.		
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	Se realiza el informe financiero respectivo para la presentación de la rendición de cuentas. Informe de Rendición de Cuentas vigencia 2018, acta de rendición de cuentas vigencia 2018, donde se evidencia el acompañamiento el equipo financiero para dicha rendición a la gerencia. El informe , se encuentra debidamente publicado en la pagina web de la ESE.	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	Las cifras de los Estados Financieros son debidamente verificadas, garantizando así la veracidad de su información para la rendición de cuentas. El equipo financiero hace el respectivo acompañamiento. Informe de Rendición de Cuentas vigencia 2018, acta de rendición de cuentas vigencia 2018.		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	El equipo financiero hace el acompañamiento respectivo, para dar las explicaciones pertinentes a los usuarios participantes. Informe de Rendición de Cuentas vigencia 2018, acta de rendición de cuentas vigencia 2018. gerencia.		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Los mecanismos son el seguimientos al Mapa de Riesgos de Corrupción y Plan Anticorrupción.	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Seguimientos con evidencias del Mapa de Riesgos de Corrupción y Plan Anticorrupción. CI-S1-P3-V5Gestion_Riesgo; tanto el mapa como el plan, se encuentran publicados en la pagina web para conocimiento de la comunidad.		
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	Se ha establecido mediante el Mapa de Riesgos de Corrupción y Plan Anticorrupción, los cuales están publicados en la pagina web de la institución.	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	Se realizan cuatrimestralmente el seguimientos al Mapa de Riesgos de Corrupción.		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Se realizan mediante los periodos establecidos el el seguimientos al Mapa de Riesgos de Corrupción y Plan Anticorrupción.		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Seguimientos con evidencias del Mapa de Riesgos de Corrupción y Plan Anticorrupción.		
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	Se realizan evaluaciones periodicas mediante las conciliaciones mensual y trimestrales de los módulos.		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Los funcionarios son idoneos para la ejecución de sus funciones. Perfiles de servidores públicos ESE CEO. Hojas de vida de: Gestor Contable, Apoyo Profesional contable y Asistente 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	Los funcionarios reflejan el conocimiento contable, mediante sus estudios realizados. Perfiles de servidores públicos ESE CEO . Hojas de vida de: Gestor Contable, Apoyo Profesional contable y Asistente 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	En el Plan Institucional de Capacitación (PIC), en la vigencia del año 2019, se programó diferentes capacitaciones en el área financiera, como actualización contable y tributaria, NIFF, Programa anual mensualizado de caja (PAC), trabajo en equipo y Manual Unico de Glosas. Igualmente el personal actualiza sus conocimientos mediante la pagina web www.contaduria.gov.co .	0,72	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	PARCIALMENTE	Existe el Plan Institucional de Capacitación, en el cual se han ejecutado algunas capacitaciones. (cronograma)		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Se verifica mediante el control de asistencia.		
2.1	FORTALEZAS	NO	Se refleja la adecuada aplicación del Marco Normativo de Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público; igualmente, el área contable aplica las últimas versiones del Catálogo General de Cuentas, Procedimientos y Guía del Marco Normativo expedidos por la Contaduría General de la Nación y participa en capacitaciones con entes externos, como la Cámara de Comercio.		
2.2	DEBILIDADES	NO	Aunque en el Plan Institucional de Capacitación de la entidad de la vigencia 2019, se incluyeron temas del área contable para el mejoramiento de competencias y habilidades del personal involucrado, no se realizaron la totalidad de las capacitaciones programadas.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	NO	Para la vigencia del 2019, se llevaron a cabo las conciliaciones por módulos (Presupuesto-Tesorería, Contabilidad-Cartera y Facturación, Glosas-Contabilidad-Cartera), e igualmente Contabilidad-Activos Fijos, Contabilidad-Inventarios, como también la contestación oportunas de las glosas. Se realizaron actualizaciones en los procedimientos, vigencia del 2019, necesarios para el buen funcionamiento de cada área.		
2.4	RECOMENDACIONES	NO	El Programa de Capacitación, debe ser integral y estar encaminado a perfeccionar las competencias necesarias de cada área, para conseguir los objetivos estratégicos de la institución.		