

220741001 - E.S.E. Carmen Emilia Ospina
GENERAL
01-01-2025 al 31-12-2021
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLI
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLI
ENVIO NUMERO 466912
FECHA RECEPCION 2026-02-25 09:11:3

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
0	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	La entidad ESE CARMEN EMILIA OSPINA, define las políticas conforme a lo expreso en la Resolución 414 de 2014, así mismo tiene el manual de políticas contables con fundamento en la normatividad, la cual se encuentra actualizado en su versión 2	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	La Entidad ESE CARMEN EMILIA OSPINA socializa las políticas contables con el personal involucrado en cada uno de los procesos contables		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La ESE Carmen Emilia Ospina aplica las políticas en cada uno de los procesos contables		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Las Políticas aprobadas para la ESE Carmen Emilia Ospina responden y se aplican a los hechos económicos de una ESE del primer nivel de complejidad		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Las políticas aprobadas para la ESE CEO se diseñaron para presentar la información la cual debe ser consistente, confiable y veras sobre el estado financiero 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 AUDITORIA INTERNA O EXTERNA?	SI	En la ESE CARMEN EMILIA OSPINA, tiene establecidos los procedimientos de evaluación y seguimientos CI-S1-P1-V9	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	La entidad realiza la socialización de 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	La entidad realiza los seguimientos programados a los diferentes planes de mejora.		
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUMENTO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	SI	La ESE CARMEN EMILIA OSPINA cuenta con formatos, manuales y procedimientos establecidos para mejorar y asegurar el flujo de la información relativa a los hechos económicos que se originan en el giro ordinario de las operaciones. Estos documentos se pueden evidenciar en el mapa de procesos de la entidad	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los formatos, manuales y procedimientos se socializan de acuerdo a las actualizaciones realizadas y se encuentran publicados en el portal de la entidad.		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Se tienen identificados los documentos correspondientes para los procesos contables, procedimiento de cuentas por pagar, así mismo los documentos que se deben anexar para gestionar su debida contabilización. Comprobantes de egreso y sus soportes		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	La ESE Carmen Emilia Ospina cuenta con procedimientos documentados que facilitan la aplicación de la política GF-S6-P3-V7 Recaudos tesorería, GF-S6-P4-V4 Avances, GF-S4-P2-V5 Cuentas por pagar, GF-S4-P5-V4 Cierre contable mensual, entre otros		
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 tiene implementado el procedimiento GA-S2-P1-V6 Adquisición propiedad planta equipo	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La entidad tiene el procedimiento debidamente socializado		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Los activos se encuentran individualizados en el programa contable y el software de activos fijos en el programa Indigo		
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	La entidad tiene documentado y aprobado el procedimiento GF-S4-P5-V4 Cierre contable mensual, GF-S4-P7-V2 Saneamiento contable, GF-S4-P1-V5 Conciliación financiera	1,00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los procedimientos se encuentran socializados con los responsables de la Entidad		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Se concilia cada una de las partidas del balance mensualmente		
1.1.19	.....6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	SI	Los procedimientos contables, GF-S4-P2-V5 Cuentas por pagar, GF-S4-P5-V4 Cierre contable mensual, GF-S4-P4-V5 Cierre contable-anual desagregan los responsables y el procedimiento a seguir, entre otros que se encuentran documentados	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se encuentran socializados con el personal involucrado en el proceso		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCIÓN?	SI	Se verifica el cumplimiento de procedimientos estipulado. Comprobantes de egreso con las firmas respectivas.		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	La Entidad cuenta con los procedimientos documentados GF-S4-P4-V5 Cierre contable anual, GF-S4-P5-V4 Cierre contable mensual y GF-S4-P6-V5 Elaboración presentación informes los cuales buscan tener la información necesaria para la presentación de los diferentes informes que deben cumplir y rendir a los diferentes órganos.	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los procedimientos de la entidad se encuentran debidamente socializados		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCIÓN?	SI	Se encuentran las evidencias de la presentación oportuna de los informes de ley solicitados por la Contaduría General de la Nación y 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	La entidad cuenta con los procedimientos contables de GF-S4-P4-V5 Cierre contable anual, GF-S4-P5-V4 Cierre contable mensual	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los procesos se encuentran socializados		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	El área contable cumple con el procedimiento		
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 Carmen Emilia Ospina, implementa los procedimientos para documentar e informar conforme al formato GA-S2-P2-V4 de Inventarios y GF-S4-P1-V5 Conciliación financiera, que permiten verificar los 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	Los procedimientos se encuentran socializados con los responsables al interior de la entidad		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	La entidad cuenta con los procedimientos como Actas de Inventarios Físicos realizados durante la vigencia 2025 a las diferentes áreas de insumos y suministros de la ESE CEO		
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 Entidad cuenta con los procedimientos contables de GF-S4-P4-V5 Cierre contable anual, GF-S4-P5-V4 Cierre contable mensual y GF-S4-P1-V5 Conciliación financiera que permiten verificar los saldos	1,00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La entidad realiza la socialización de los diferentes procedimientos y demás directrices establecidas.		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	La Entidad aplica los procedimientos documentados, así mismo se tiene activo el comité de saneamiento contable		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	La Entidad lo realiza mensualmente mediante el proceso de cierre contable mensual GF-S4-P5-V4		
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, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	Los procedimientos de la Entidad se encuentran documentados y contienen el flujo de la información	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La ESE Carmen Emilia Ospina tiene consolidado a través de base de datos los proveedores y clientes de la entidad		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La ESE Carmen Emilia Ospina tiene como receptores de su información financiera los diferentes entes de control, vigilancia e inspección tales como la Contaduría General de la Nación, La Contraloría General de la República, La Secretaría de Salud Departamental y Municipal, La Superintendencia, EPS, Proveedores, comunidad en general entre otros		
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	La ESE CARMEN EMILIA OSPINA tiene los derechos y obligaciones debidamente individualizados a nivel de terceros en el sistema contable	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Los derechos y obligaciones se encuentran individualizados, así mismo su medición		
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 manual de política contable establece que la información que se produce en las diferentes áreas de gestión de la entidad, será la base para reconocer contable mente los hechos que impactan el estado de resultados, por lo tanto las bases de datos producidas y administradas en las áreas de gestión se asimilan a los auxiliares de las cuentas y subcuentas, que conforman los estados contables.		
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 se reconocen de acuerdo a la normatividad vigente y a las políticas contables de la ESE CARMEN EMILIA OSPINA	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 Entidad se aplican las Políticas Contables V2 de la Entidad para el reconocimiento de los Estados Financieros.		
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se realiza la actualización del catálogo de cuentas de acuerdo al emitido por la Contaduría General de la Nación	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATALOGO DE CUENTAS?	SI	La Entidad consulta de manera permanente el catalogo de cuentas		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Los hechos económicos se reconocen individualmente al interior de la entidad	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	Se aplican las políticas contables, para el proceso de clasificación de los hechos económicos de la manera más adecuada		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	La Entidad realiza el registro cronológicamente de los hechos económicos	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Si, se evidencia el registro cronológico en el sistema		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	La Entidad verifica regularmente el registro consecutivo de los hechos económicos en el sistema		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Los documentos de causación cuentan con los soportes idóneos	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 SOPORTE?	SI	Los registros contables, están debidamente soportados con los documentos que se requieren para cada una de las operaciones. Comprobantes de Egreso con sus respectivos soportes.		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Los documentos que soportan las obligaciones, pagos e ingresos se conservan en los archivos de las diferentes áreas		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	La ESE Carmen Emilia Ospina, cuenta con el software Indigo VIE contable, para la generación y elaboración de los Comprobantes de Egreso y demás documentos contables	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Cada comprobante es enumerado de manera automática, conservando su cronología en el sistema contable. 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, por el sistema contable. (relación)	
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 soportados con los comprobantes de contabilidad	1,00
1.2.1.3.11	19.1. LA INFORMACION DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los libros de contabilidad se soportan debidamente en los comprobantes de contabilidad y su consulta se puede realizar directamente en el sistema.	
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 2025, 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	Dicha 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	Se realiza de manera permanente y periódica, toda vez que se ejecutan los procedimientos de cierre mensual y anual	
1.2.1.3.15	20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTAN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	Los libros de contabilidad están debidamente actualizados, acordes a los informes enviados bajo la normatividad el último trimestre	
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	La entidad aplica la normatividad de las Políticas Contables V2, la cual define los criterios de medición.	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 retroalimentación realizada 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	La entidad aplica la normatividad de las Políticas Contables V2, la cual define los criterios de medición.	
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 el registro de la depreciación de los activos fijos mensualmente y se calcula el Deterioro de cartera de manera trimestral según las políticas contables de la entidad.	1,00
1.2.2.2	22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Si, se aplican de acuerdo a lo establecido en la política	
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 de acuerdo a la necesidad del caso	
1.2.2.4	22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	La entidad realiza 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	La Entidad tiene 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, y Resolución 414/2014.	
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 EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	La Entidad realiza la medición posterior y se verifica según la norma establecida. Políticas Contables. Normas para el Reconocimiento. Resolución 414/2014	
1.2.2.9	23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	La Entidad actualiza oportunamente los hechos económicos para lo cual se suscriben actas de conciliación entre las dependencias. Conciliaciones	
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 lo realiza de acuerdo a la necesidad del caso	
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. Pantallazos de la publicación en pagina web CHIP de los Estados Financieros 2025	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. GF-S4-P6-V5 Elaboración, presentación, informes. de igual manera se encuentran publicados en la pagina web de la entidad.	
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 toda vez que se publican en la pagina CHIP y pagina web de la entidad	
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.	
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 2025 se elaboraron conforme a los lineamientos establecidos en las políticas contables y a la normatividad vigente	
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	La Entidad realiza las verificaciones respectivas aplicando los procedimientos de cierre mensual, anual y conciliación financiera	
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	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	
1.2.3.1.10	26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	La Entidad a través del área contable y revisión fiscal certifica y documenta los estados financieros de la vigencia 2025	
1.2.3.1.11	27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	La ESE CARMEN EMILIA OSPINA 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 y políticas contables establecidas para su elaboración	
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	
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 de los estados financieros, están realizadas bajo la normatividad vigente	
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 explican detalladamente la metodología y los valores registrados en los estados financiero	
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 usuarios es la misma en los reportes del CHIP y SHIO de la Entidad	
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	Para la presentación de la rendición de cuentas, la entidad utiliza los estados financieros emitidos por el área contable, la cual emite estados financieros mensualmente	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	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.	
1.3.3	28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	El equipo financiero hace el acompañamiento respectivo, para dar las explicaciones pertinentes a los usuarios participantes.	
1.4.1	29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	La entidad tiene establecido mecanismos para el seguimiento al Mapa de Riesgos de Corrupción, Plan Anticorrupción y mapa de riesgos de gestión especialmente a los riesgos financieros	1,00
1.4.2	29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Los seguimientos realizados con evidencias del Mapa de Riesgos de Corrupción y Plan Anticorrupción. CI-S1-P3-V6Gestion_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	La entidad ha establecido la probabilidad de ocurrencia en los Mapa de Riesgos de Corrupción y Plan Anticorrupción y mapa de riesgos de gestión, los cuales están publicados en la pagina web de la institución y respondieron a la metodología del DAFP	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 cuatrimestral mente el seguimientos al Mapa de Riesgos de Corrupción, mapa de riesgos de gestión conforme a lo establecido a la directrices del DAFP	
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	La entidad tiene implementado y documentado los controles de cuentas	
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 realiza revisión periódica conforme a la metodología del DAFP para establecer la eficacia de los controles implementados en el área financiera	
1.4.8	31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Los funcionarios son idóneos para la ejecución de sus funciones. Perfiles de servidores públicos ESE Carmen Emílija Ospina. Hojas de vida de: Profesional Universitario Contador, Apoyo Profesional contable y Auxiliar administrativo Contable.	1,00
1.4.9	31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTAN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	El personal involucrado en los procesos contables presentan la idoneidad para la ejecución de los procesos	
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	El personal actualiza sus conocimientos mediante la pagina web www.contaduria.gov.co	0,32
1.4.11	32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	NO	No se evidenció capacitaciones en la vigencia 2025 en el plan institucional de capacitaciones para el área financiera	
1.4.12	32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	NO	En el Plan de Capacitaciones para la vigencia 2025 no se evidenció capacitaciones para el área financiera	
2.1	FORTALEZAS	SI	La entidad aplica adecuadamente el Marco Normativo de Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, igualmente, el área de gestión financiera, aplica las últimas versiones del Catálogo General de Cuentas, Procedimientos y Guía del Marco Normativo expedidos por la Contaduría General de la Nación. El personal del área contable esta altamente capacitado en el cumplimiento de las actividades a su cargo, igualmente reportan en los términos establecidos la información contable en las diferentes plataformas y a las diferentes entidades del Estado.	
2.2	DEBILIDADES	SI	El módulo contable presenta deficiencias en la generación de los informes financieros, por tal razón se debe verificar la información de manera manual y se debe fortalecer lo relacionado al tema de capacitaciones para el área financiera, así mismo se recomienda actualizar software con el propósito de cumplir con los parámetros requeridos por la dependencia y los organismos de control	
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	Desde la Oficina de Control Interno de Gestión se brindó acompañamiento al área financiera buscando mejorar los procedimientos y el cumplimiento de los informes de ley, de igual manera para la vigencia 2026 se tiene previsto actualizar software o cambio por uno que ofrezca mayores beneficios y garantías al área financiera.	
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Continuar con el buen manejo de las políticas contables dando cumplimiento a los procedimientos y manuales de la entidad. Implementar plan de capacitaciones para el área y dejar las evidencias respectivas. Continuar cumpliendo los indicadores gerenciales que le dan estabilidad financiera a la Entidad, es importante apropiarse las recomendaciones de austeridad y eficiencia del gasto.	