

## Reporte de Información

**Entidad:** E.S.E. Universitaria del Atlántico

**Ambito:** GENERAL

**Categoría:** EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

**Periodo:** 2023 - 01-12

**Formulario:** CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE



### Nivel...

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad )	CALIFICACION TOTAL(Unidad )
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4.13
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 ESE UNIVERSITARIA DEL ATLANTICO, mediante Resolución No 005 de enero 1 de 2023 formuló y aprobó el manual de Políticas Contables	0.93	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Se aportó acta No 11 de Agosto 1 de 2023 del comité financiero de la ESE, donde se evidencia la socialización de las políticas contables en lo pertinente a la revisión y verificación del proceso de costos. Adicionalmente, el área contable informó a la oficina Control Interno, que periódicamente se efectuaban mesas de trabajo con todo el personal vinculado al proceso contable, en las que se socializan las políticas contables adoptadas por la ESE		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se aportó acta No 11 de Agosto 1 de 2023 del comité financiero de la ESE, donde se evidencia la socialización de las políticas contables en lo pertinente a la revisión y verificación del proceso de costos. Adicionalmente, el área contable informó a la oficina Control Interno, que periódicamente se efectuaban mesas de trabajo con todo el personal vinculado al proceso contable, en las que se socializan las políticas contables adoptadas por la ESE		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	De acuerdo con el manual de Políticas Contables aportado a esta oficina, se pudo evidenciar que dichas políticas se ajustan claramente a la naturaleza de la entidad conforme a lo estipulado por la contaduría General de la Nación en el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público y de acuerdo con el instructivo 02 de 2014 expedido por la Contaduría General de la Nación		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	La Oficina de Control Interno evidenció que las Políticas Contables aplicada en el notas e informes financieros se ajustan de acuerdo con las actividades desarrolladas por el Hospital, el cual describe la política por cada cuenta de los Estados Financieros y los lineamientos Contables relacionados con el reconocimiento, medición, presentación y revelación para cada hecho económicos.		
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	La Oficina de Control Interno cuenta con los procedimiento de auditoría interna y seguimiento a planes de mejoramiento, los cuales emplea en sus procesos de auditoría interna. Durante la Vigencia 2022, se suscribieron planes de mejoramiento que involucraron al proceso contable, los cuales fueron evaluados durante la vigencia 2023 y cerrados en su totalidad en esta vigencia.	1.00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	La oficina de Control Interno en todas las instalaciones de auditorías, realiza la socialización de los instrumentos diseñados para presentar los planes de mejoramiento y para realizar su respectivo seguimiento.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	La oficina de Control Interno realizó seguimiento a los planes de mejoramiento presentados y aprobados que involucraron hechos financieros, los cuales fueron evaluados y cerrados en sus totalidad.		
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?	PARCIALMENTE	La ESE UNIVERSITARIA DEL ATLANTICO emitió la resolución No 005 de enero 1 de 2023, donde se aprueba el manual de Políticas contables y a través de la Dirección financiera esta en proceso de hacer el levantamiento de los preliminares de los procedimientos de los hechos contables	0.69	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad )	CALIFICACION TOTAL(Unidad )
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	No se aportaron evidencias de socialización de procedimientos para el registro contable. Sin embargo, el coordinador de contabilidad manifestó a la oficina Control Interno, que periódicamente se efectuaban mesas de trabajo o reuniones con todo el personal vinculado al proceso contable donde se imparten instrucciones para el correcto registro de las operaciones propias del área.		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	La Oficina de Control Interno evidenció que la ESE cuenta con un software que le permite identificar y parametrizar los documentos soporte de cada una de las operaciones propias del área contable, como son las facturas de venta de servicio, entradas de almacén, salidas de almacén, recibos de caja, comprobante de egresos, notas de ajustes y otros tipos de documentos utilizados para el registro contable.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	PARCIALMENTE	La Dirección financiera no oportó procedimientos documentados de los registros de los hechos financieros y contables, informa que se encuentran en construcción.		
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	La ESE UNIVERSITARIA DEL ATLANTICO emitió la resolución No 005 de enero 1 de 2023, donde se aprueba el manual de Políticas contables, no obstante no se aportaron procedimientos documentados en los que se establezcan las directrices para el registro individualizado de los bienes de propiedad de la ESE.	0.46	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	No se evidenciaron socializaciones de estos procesos.		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	PARCIALMENTE	Los bienes se encuentran etiquetados e identificados con códigos y ubicación, sin embargo no se aportaron evidencias de los inventarios físicos efectuados de manera eficiente.		
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?	PARCIALMENTE	No se aportaron evidencias físicas de procedimientos documentados de conciliaciones. Sin embargo, la Oficina de Control Interno evidenció que se realizan conciliaciones de las partidas más relevantes del balance así: formatos de conciliaciones Bancarias, Cartera, Facturación.	0.46	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	No se aportaron evidencias documentales de procedimientos. No obstante, el coordinador de contabilidad manifestó a la Oficina Control Interno que periódicamente se efectuaban mesas de trabajo o reuniones con todo el personal vinculado en el proceso contable.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	NO	Los procedimientos no se encuentran debidamente documentados, por lo tanto su verificación es de manera informal.		
1.1.19	.....6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	SI	La Oficina de Control Interno evidenció que la ESE dispone del Manual de Funciones adoptado con el acuerdo No 08 de Noviembre 5 de 2021, aprobado por la Junta Directiva de la ESE, donde se describen las funciones del personal involucrado en el proceso contable y financiero de la entidad.	1.00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La Oficina de Control Interno en proceso de auditoría al proceso de Gestión del Talento humano, verificó que el Manual de Funciones adoptado con el acuerdo No 08 de Noviembre 5 de 2021, aprobado por la Junta Directiva de la ESE, es debidamente socializado a todo el personal nombrado en el momento de su posesión.		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Las funciones y actividades asociadas al personal que desarrolla los procesos contables son evaluadas por la Dirección Financiera de la ESE.		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	El Coordinador de Contabilidad manifestó a la oficina de control interno que la mesa de trabajo con el personal vinculado a los procesos contables se construyó un documento donde se dejaron consignadas las fechas de vencimiento de los reportes a entregar por parte de la oficina de contabilidad, incluidas las declaraciones de tributarias.	1.00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La oficina de la Dirección financiera no oportó un registro o evidencia de la socialización de procedimientos en referencia a la publicación oportuna de la información financiera. Sin embargo, el coordinador de contabilidad manifestó a la oficina de control interno que las acciones en relación a este tema se comparten de manera verbal a través de mesas de trabajo con todo el personal vinculado al área contable.		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	La Oficina de Control Interno evidenció que la ESE reportó la información en los plazos estipulados por los entes de control. Se evidenció el reporte trimestral y anual oportuno de los Estados Financieros a la Contaduría General de la Nación y declaraciones tributarias.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad )	CALIFICACION TOTAL(Unidad )
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 Direccion financiera no oporó un procedimiento documentado en relación al cierre contable, no obstante el coordinador de contabilidad manifesto a la oficina de control interno que en cada cierre se solicita a los responsables del proceso la información necesaria, generar los informes financieros requeridos por la ESE y los entes de Control	0.72	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	No se aportaron evidencia documentales de los, procedimientos no obstante el coordinador de contabilidad manifesto a la oficina de control interno que periodicamente se efectuaban mesas de trabajo o reuniones con todo el personal vinculado al proceso contable donde se imparten instrucciones para el correcto cierre contable que se hace mensualmente		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	PARCIALMENTE	Los Procedimientos no se encuentran debidamente documentos, por lo tanto su verificacion no se puede realizar de manera formal a traves de un registro, sin embargo se cumple con las instrucciones que se dan verbalmente.		
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	Los Procedimientos no se encuentran debidamente documentos, no obstante el coordinador de contabilidad manifesto a la oficina de control interno que periodicamente en cada cierre contable se efectuan cruce de informacion entre los diferentes modulos con los que cuenta el software contable y financiero de la ESE, con el fin de verificar que la informacion no tenga inconistencias o diferencias	0.60	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	La Direccion financiera no oporó documento o acta de socializacion. Sin embargo, el coordinador de contabilidad manifestó a la oficina de control interno que estos procedimientos se comparten de manera verbal a través de mesas de trabajo con todo el personal vinculado al area contable		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	Los Procedimientos no se encuentran debidamente documentos, por lo tanto, su verificacion es de manera informal		
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?	PARCIALMENTE	La Oficina de Control Interno evidenció que fue creado el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable mediante la Resolución No 0014 de 06-01-2022, mediante el cual se establecen las directrices sobre la depuración y seguimiento a la calidad de los registros contables de la ESE. Sin embargo, en el año solo se evidenció una reunion del comite.	0.78	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La oficina de Control Interno evidenció que mediante la Resolución No 0014 de 06-01-2022, se crea el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable y su socializacion a los diferentes miembros las funciones y responsabilidades de quienes lo conforman		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	La Oficina de Control Interno evidenció que fue creado el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable mediante la Resolución No 0014 de 06-01-2022, mediante el cual se establecen las directrices sobre la depuración y seguimiento a la calidad de los registros contables de la ESE. , sin embargo en el año solo se evidencio una sola acta de reunion del comite en la cual se tomaron tema solo para la revision y verificacion de los procesos de costo		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	Se verificó que este se realiza mediante el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, que se reunión durante la vigencia 2023 una vez.		
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?	PARCIALMENTE	La Direccion financiera no oporó procedimiento documentado o flujograma. Sin embargo, el coordinador de contabilidad manifesto a la oficina de control interno que la ESE cuenta con un manual del software Dinamica gerencial, que proporciona informacion de la trazabilidad de cada uno de los modulos financieros que generan informacion y tienen interfaz con el modulo de contabilidad	0.88	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La Oficina de Control Interno evidenció que la ESE identifica los proveedores de información dentro del Proceso Contable, mediante la parametrización de cada uno de sus modulos contables y financieros		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La Oficina de Control Interno evidenció que la ESE por medio de su software contable, dinamica gerencial, puede identificar claramente cada operación financiera que sea registrada y validada en el modulo de contabilidad que es el receptor final de esta informacion		
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	El Coordinador de Contabilidad manifiesta a la Oficina de Control Interno que la medición se hace de manera individualizada, tercero por tercero, se codifican por código del acreedor o deudor y se clasifican por cuenta de acuerdo la parametrización del sistema dinamica Gerencial	0.86	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	De acuerdo con lo manifestado por el Coordinador de Contabilidad y lo evidenciado por la oficina de control interno en revisión y auditoría, algunos de módulos del programa dinamica Gerencial, los derechos y obligaciones del hospital se encuentran debidamente individualizados en los diferentes módulos, como lo son: liquidacion de Nómina, Tesorería, Facturación, Activos Fijos, Cartera, entre otros, y estos a su vez generan la debida interfaz con el modulo de contabilidad.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad )	CALIFICACION TOTAL(Unidad )
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	PARCIALMENTE	De acuerdo con lo manifestado por el Coordinador de Contabilidad y lo evidenciado por la oficina de control interno en revisión y auditorías realizadas, algunos de módulos del programa dinamica Gerencial se encuentran debidamente parametrizados, con sus respectivo responsable, el cual puede efectuar operaciones de ajustes por bajas de derechos y obligaciones, quedando registrados de manera integral al modulo de contabilidad y visualizados por el area contable para análisis y observación. No obstante, estos registros no fueron materia del comite de tecnico de sostenibilidad contable.		
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	De acuerdo con lo manifiesto por el Coordinador de Contabilidad y lo evidenciado por la oficina de Control Interno, la ESE utiliza la version actualizada del catálogo de cuentas y su dinámica para las Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Capitan ni Administran Ahorro del Público, de acuerdo con el instructivo 02 de 2014 expedido por la Contaduría General de la Nación y sus modificaciones	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	De acuerdo con lo manifiesto por el Coordinador de Contabilidad y lo evidenciado por la oficina de control interno en la ESE se utiliza la version actualizada del catalogo de cuenta y su dinámica para las Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Capitan ni Administran Ahorro del Público y los lineamientos impartidos en el instructivo 02 de 2014 expedido por la Contaduría General de la Nacion y sus modificaciones		
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	La Oficina de Control Interno evidenció que la ESE aplica la versión actualizada del catálogo general de cuentas expedido por la Contaduría General de la Nación, mediante el informe remitido trimestralmente a la Contaduría General de la Nación, el cual valida las cuentas utilizadas en dicho reporte.	1.00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	De acuerdo con lo manifestado por el Coordinador de Contabilidad y lo evidenciado por la oficina de Control Interno, la ESE utiliza la versión actualizada del catálogo de cuentas y su dinamica para las Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Capitan ni Administran Ahorro del Público, de acuerdo con el instructivo 02 de 2014 expedido por la Contaduría General de la Nación. Durante la vigencia 2023 se envió y validó la informacion contable y financiera con exito a la Contaduría General de la Nacion sin errores por bloqueos en cuentas no permitidas		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	La oficina de Control Interno evidenció que la ESE, cumple con la normatividad en materia del Régimen de la Contabilidad Pública contemplada en la Resolución 414 de 2014 e instructivo 02 de 2014, expedidos por la Contaduría General de la Nación y sus procedimientos para el registro contable, en el cual se establece como se identifican las transacciones generadas en las diferentes áreas que involucran los movimiento contables y que que afectan la estructura financiera y contable 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	La Oficina de Control Interno evidenció que la ESE cumple con el proceso clasificación contemplado en el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no Capitan ni Administran Ahorro del Público de acuerdo con el instructivo 02 de 2014 expedido por la Contaduría General de la Nacion		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	La oficina de Control Interno en revision al software utilizado por la ESE, pudo verificar que los registro de las transacciones que se han efectuado en cada uno de los modulos se realizan en tiempo real, es decir cumpliendo con el orden cronológico de cada operación tales como facturación, almacén, inventarios (entradas y salidas) El sistema con el que cuenta la entidad genera un consecutivo de registro de cada una de las operaciones que se contabilizan.	1.00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	La Oficina de Control Interno evidenció que el programa Dinamica gerencial, software que utiliza le entidad para registrar las operaciones contables generan automáticamente el consecutivo de los hechos económicos contabilizados en cada modulo		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	De acuerdo con la informacion brindada por el coordinador de contabilidad y la verificacion al programa Dinamica gerencial, se pudo constatar que la ESE posee control de los consecutivos en los diferentes módulos, los cuales no son modificables; por lo tanto, la información registrada es confiable y razonable. De otra parte los libros oficiales son generado de manera automática desde la misma herramienta, Dinamica gerencial.		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	La Oficina de Control Interno evidenció que la ESE maneja un adecuado respaldo de los hechos económico soportandolo con los documentos requeridos para cada operación, tales como la legalizacion de contratos de prestacion de servicios, compras a proveedores, facturación a EPS, entre otros.	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	La Oficina de Control Interno evidenció que la ESE maneja un adecuado respaldo de los hechos económico, soportandolos con los documentos requeridos para cada operación tales como: la legalizacion de contratos de prestación de servicios, compras a proveedores, facturación a EPS, entre otros y para su registro y validación se cumple con una lista de chequeo que previamente fue diseñada para tal fin por el area contable y financiera		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	La Oficina de Control Interno evidenció que una vez efectuado el registro contable respectivo, los documentos que forma parte de cada cuenta radicada son remitidas a la oficina de tesorería, area responsable de su custodia final. En el caso de las cuentas por pagar		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	La Oficina de Control Interno evidenció que la ESE registra en el Sistema Dimanica gerencial la facturación, la radicacion de cuentas, la entrada y salida de almacén, los pagos, entre otros. Que al final estos registros se complan en le módulo de contabilidad como comprobantes de contabilidad, en el que se resumen las operaciones segun su naturaleza	1.00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	La oficina de Control Interno en revisión al Software utilizado por la ESE, pudo evidenciar que los registro de las transacciones que se realizan en cada uno de los módulos se hacen en tiempo real, es decir cumpliendo con el orden cronológico de cada operación,		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad )	CALIFICACION TOTAL(Unidad )
			tales como: facturación, almacén, inventarios (entradas y salidas). El sistema con el que cuenta la entidad genera un consecutivo de registro de cada una de las operaciones que se contabilizan		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	La oficina de Control Interno validó que el programa utilizado por la ESE genera la numeración de los comprobantes de contabilidad de manera consecutiva y automática		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	La oficina de Control Interno en revisión al programa utilizado por la ESE pudo verificar que la entidad cuenta con sistema integral que calcula y revela los hechos contables de manera sistemática e integral, genera los reportes en libros oficiales conforme a las operaciones registradas en el sistema, en cada uno de sus módulos y que son previamente validados y revisados por el área contable.	1.00	
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	La oficina de Control Interno en revisión al programa utilizado por la ESE, pudo evidenciar que la información contable que genera los reportes son el resultados de los procesos sistemáticos de la generación de cada uno de los comprobantes contables que se realizan		
1.2.1.3.12	.....19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	SI	El coordinador de contabilidad informó a la oficina de Control Interno que los registros contables que se generan desde el módulo de contabilidad, en el evento de presentarse diferencias entre los módulos y el sistema contable se concilian, se realizan los respectivos ajustes a que haya lugar con su respectiva justificación soporte. Sin embargo, el coordinador de contabilidad manifiesta que no es factible que se presente diferencias debido que el sistema valida previamente la información en el proceso de interfaz de cada módulo		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	De acuerdo con lo manifestado por el coordinador de Contabilidad, el área contable periódicamente realiza conciliaciones, análisis y depuración de los saldos de las cuentas contables que componen los Estados Financieros, verifican los saldos generados por las interfaces y actividades de cierre para lo cual se utilizan cuadros comparativos en excel generados directamente desde el programa Dinámica Gerencial	1.00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	De acuerdo con lo manifestado por el coordinador de Contabilidad, el área a su cargo periódicamente realiza conciliaciones, análisis y depuración de los saldos de las cuentas Contables		
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	La Oficina de Control Interno verificó que la información reportada a la Contaduría General de la Nación para el último trimestre de la vigencia 2023, fue válida y enviada con éxito y es fiel a los saldos reportados en los libros oficiales generados desde el módulo de contabilidad		
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 Oficina de Control Interno evidenció que la ESE cumple con este criterio de la norma para las Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, de acuerdo con el instructivo 02 de 2014 expedido por la Contaduría General de la Nación	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	La Oficina de Control Interno evidenció que la ESE cumple con este criterio de la norma para las Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, de acuerdo con el instructivo 02 de 2014 expedido por la Contaduría General de la Nación		
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 Oficina de Control Interno evidenció que la ESE cumple con la normatividad en materia del Régimen de la Contabilidad Pública, contemplada en la Resolución 414 de 2014 e instructivo 02 de 2014 expedidos por la Contaduría General de la Nación		
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	SI	El coordinador de contabilidad manifestó a la oficina de control interno, que los cálculos de depreciación y amortización se encuentran debidamente parametrizados en el sistema dinámica gerencial, de acuerdo a los criterios y política previamente establecidos. Los responsables de cada módulo revisan a nivel de cuenta general los valores mensuales de depreciación y si observa desviaciones en los registros, analizan y se efectúan los respectivos ajustes a los que haya lugar	0.81	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	El coordinador de contabilidad en entrevista manifestó a la oficina de Control Interno que los cálculos de depreciación se encuentran debidamente parametrizados en el sistema dinámica gerencial en concordancia a los criterios y política previamente establecidos, no obstante en la auditoría practicada a los bienes y al módulo de activos fijos se observó diferencias entre los cálculos reportados en el módulo de activos fijos y los reportados en contabilidad		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	El coordinador de contabilidad en entrevista manifestó a la oficina de Control Interno que los cálculos de depreciación se encuentran debidamente parametrizados en el sistema dinámica gerencial en concordancia a los criterios y política previamente establecidos no obstante en la auditoría practicada a los bienes y al módulo de activos fijos se observó diferencias entre los cálculos reportados en el módulo de activos fijos y los reportados en contabilidad		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	NO	La oficina de Control Interno pudo evidenciar que la ESE no cuenta con herramienta alguna para estos fines		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad )	CALIFICACION TOTAL(Unidad )
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	De acuerdo con lo descrito en el informe final contable estos se encuentra definidos de acuerdo con la normatividad establecida para las Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, de acuerdo con el instructivo 02 de 2014, expedido por la Contaduría General de la Nación	0.88	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	De acuerdo con lo descrito en el informe final contable estos se encuentra definidos de acuerdo con la normatividad establecida para las Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, de acuerdo con el instructivo 02 de 2014, expedido por la Contaduría General de la Nación		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	De acuerdo con lo descrito en el informe final contable estos se encuentra definidos de acuerdo con la normatividad establecida para las Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, de acuerdo con el instructivo 02 de 2014, expedido por la Contaduría General de la Nación		
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	De acuerdo con lo descrito en el informe final contable estos se encuentra definidos de acuerdo con la normatividad establecida para las Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, de acuerdo con el instructivo 02 de 2014, expedido por la Contaduría General de la Nación		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	El coordinador de contabilidad en entrevista, manifestó a la oficina de Control Interno que cada una de la operaciones de registro contable que efectúan en los diferentes modulosy que se reflejan en la informacion contable, son generados en tiempo real y por lo tanto su actualización se realiza mediante interfaz directa con el modulo de contabilidad		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	NO	No se aportaron evidencia alguna de juicios o estimaciones de expertos ajenos al proceso contable		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	La Oficina de Control Interno evidenció que la ESE cumple con este criterio de la norma, se elaboró y se reportó oportunamente la informacion contable a los diferentes entes de control	0.93	
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	El coordinador de contabilidad, en entrevista, manifesto a la oficina de Control Interno que cuenta con un documento generado por la oficina de planeación donde se describe la forma y el tiempo de entrega de la informacion contable generada para los diferentes entes de control y para la comunidad en general		
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	La Oficina de Control Interno evidenció que la ESE publica mensualmente los Estados Financieros en la página Web de la Entidad, de conformidad como lo establece la Resolución 182 de 2017 expedida por la Contaduría General de la Nación y ley 1712 de 2017 Ley de transparencia y acceso a la informacion publica .		
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?	PARCIALMENTE	El Coordinador de contabilidad en entrevista, manifesto a la oficina de Control Interno que los estados financieros se emiten y entregan a la gerencia para su conocimiento y análisis mensualmente. Sin embargo, no se aporó acta o documento donde quede el registro sobre la toma de decisiones basada en el análisis de esta información		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	La Oficina de Control Interno evidenció, que a corte Diciembre 31 de 2023 se elaboraron y presentaron los 5 Estados Financieros. (Estado de Situación Financiera Individual, Estado de Resultados Integral Individual, Estado de cambios en el Patrimonio Individual, Estado de Flujos de Efectivo, y notas a los Estados Financieros) y el Dictamen del Revisor Fiscal.		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	La Oficina de Control Interno evidenció que a corte Diciembre 31 de 2023, los saldos de las cuentas coinciden con los estados financieros y sus saldos son fielmente tomados de los libros oficiales y sus respectivos auxiliares	1.00	
1.2.3.1.7	.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	El Coordinador de contabilidad, en entrevista, manifestó a la oficina de Control Interno que previo a la generación y envío de información contable se efectúan revisiones de cada uno de los saldos de las cuentas que se presenta en el balance de prueba generado en el sistema, con sus libros auxiliares y posterior a estos, con los libros oficiales generados igualmente desde el programa Dinamica Gerencial		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	La Oficina de Control Interno evidenció que en las actas del comité financiero, la oficina de contabilidad presenta los indicadores básicos financieros para el análisis contable, con énfasis en el proceso de facturación y recaudo de la cartera vigencia 2023	1.00	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se pudo evidenciar que se utilizan los indicadores basicos financieros y no se han diseñados indicadores especificos para la entidad y el sector salud		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	Por ser indicadores basicos financieros estos son tomados fielmente de la informacion reportada en los estados financieros emitidos por la ESE		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad )	CALIFICACION TOTAL(Unidad )
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	La Oficina de Control Interno evidenció que la ESE presenta su información financiera ajustada a los criterios de la norma, para las Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, de acuerdo con el instructivo 02 de 2014 expedido por la Contaduría General de la Nación	0.88	
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	La Oficina de Control Interno evidenció que la ESE presenta su información financiera ajustada a los criterios de la norma establecida por la Contaduría General de la Nación. Las Notas a los Estados Financieros de la Entidad con corte a 31 de diciembre de 2023 revelan las bases de preparación, bases de medición, moneda funcional, estimaciones, políticas contables y determinación del valor razonable		
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	La Oficina de Control Interno evidenció que la ESE presenta su información financiera ajustada a la normatividad vigente, siendo fiel a la estructura establecida por la Contaduría General de la Nación para el reporte de información financiera		
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	La Oficina de Control Interno evidenció que la ESE reportó en sus notas las variaciones entre la vigencia 2022 y 2023		
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?	NO	No se aportó evidencia alguna de juicios o estimaciones de expertos ajenos al proceso contable		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	La Oficina de Control Interno evidenció que la ESE presenta su información financiera ajustada a los criterios de la norma establecida por la Contaduría General de la Nación. Las Notas a los Estados Financieros de la Entidad con corte a 31 de diciembre de 2023 es la misma que se presento el proceso de rendición a la cuenta ante la Contraloría Departamental del Atlántico, de igual forma mensualmente se reportan los estados financieros en la pagina web de la ESE, en el link de Transparencia		
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	La entidad esta obligada a rendir cuentas y la información financiera que se presenta es la misma que se entrega a los dferentes entes de control o terceros y se carga en el link de transparencia de la pagina wed del entidad	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 Oficina de Control Interno evidenció que la ESE presenta su información financiera ajustada a los criterios de la norma establecida por la Contaduría General de la Nación. Las Notas a los Estados Financieros de la Entidad con corte a 31 de diciembre de 2023 es la misma que se presenta en link de transparencia de la pagina wed de la entidad		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	La Oficina de Control Interno evidenció que la ESE presenta su información financiera ajustada a los criterios de la norma establecida por la Contaduría General de la Nación.		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	NO	La Oficina de Control Interno evidenció que el area financiera no dispone de la matriz de riesgos mediante la cual se identifican y monitorean los riesgos de índole contable	0.20	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	NO	La Oficina de Control Interno evidenció que el area financiera no dispone de la matriz de riesgos mediante la cual se identifican y monitorean los riesgos de índole contable		
1.4.3	.....30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	NO	La Oficina de Control Interno evidenció que el area financiera no dispone de la matriz de riesgos mediante la cual se identifican y monitorean los riesgos de índole contable	0.20	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	NO	La Oficina de Control Interno evidenció que el area financiera no dispone de la matriz de riesgos mediante la cual se identifican y monitorean los riesgos de índole contable		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	NO	La Oficina de Control Interno evidenció que el area financiera no dispone de la matriz de riesgos mediante la cual se identifican y monitorean los riesgos de índole contable		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	NO	La Oficina de Control Interno evidenció que el area financiera no dispone de la matriz de riesgos mediante la cual se identifican y monitorean los riesgos de índole contable		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad )	CALIFICACION TOTAL(Unidad )
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?	NO	La Oficina de Control Interno evidenció que el área financiera no dispone de la matriz de riesgos mediante la cual se identifican y monitorean los riesgos de índole contable		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	La Oficina de Control Interno evidenció que la Dirección financiera como responsable del área certifica la idoneidad de las personas que componen su equipo de trabajo así como el área de Talento Humano valida las competencias requeridas para desempeñar los cargos del personal asignado al área financiera de la ESE.	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	La Oficina de Control Interno evidenció que la Dirección financiera como responsable del área certifica la idoneidad de las personas que componen su equipo de trabajo así como el área de Talento Humano valida las competencias requeridas para desempeñar los cargos del personal asignado al área financiera de la ESE.		
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	La Oficina de Control Interno evidenció que no se incorporaron actividades de capacitación en el área contable en el plan de capacitaciones que se ejecutó en la vigencia 2023	0.20	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	NO	La Oficina de Control Interno evidenció que no se incorporaron actividades de capacitación en el área contable en el plan de capacitaciones que se ejecutó en la vigencia 2023		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	NO	La Oficina de Control Interno evidenció que no se incorporaron actividades de capacitación en el área contable en el plan de capacitaciones que se ejecutó en la vigencia 2023		
2.1	FORTALEZAS	SI	1. Se cuenta con software contable y financiero que maneja diferentes módulos como son facturación, Activos Fijos, Inventario, liquidación de nómina, presupuesto, Tesorería y cartera que permite importar la información al módulo de contabilidad de manera integral a través de la interfaz en tiempo real y sujeta a la revisión y validación de la misma 2. El área Financiera y en especial la oficina de contabilidad cuenta con recurso de humano con experiencia en el sector público y en manejo necesario para realizar la revisión, depuración, análisis y generación de la Información Contable del Hospital en forma Segura, confiable y oportuna. 3. La ESE cumple con la normatividad vigente relacionada con el proceso contable Decreto 2784 de 2012 por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009, la Resolución 414 de 2014 y el Instructivo 02 de 2014, expedida por la Contaduría General de la Nación		
2.2	DEBILIDADES	SI	1. No se cuenta con procesos y procedimientos debidamente documentos y aprobados del área contable y financiera. Se ejecutan las actividades a través de instrucciones verbales dadas por el por el director Financiero o el Coordinador Contable (Contador) 2. No se cuenta con la matriz de Riesgo de gestión 3. No se cuenta con sistema de costeo que permita establecer los mecanismos necesarios para fortalecer, determinar y evaluar los costos, en sus servicios asistenciales y administrativos. 4. No se incluyeron en el plan de capacitación temas de índole contable y financiero que atendieran específicamente las necesidades de instrucciones en aplicación a las operaciones financieras propias del Sector		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	La Oficina de Control Interno de la ESE pudo evidenciar que la ESE Universitaria del Atlántico: 1. Se legalizo y normalizo el Manual de Políticas Contables de la ESE Universitaria del Atlántico, mediante la Resolución No 005 de Enero 1 de 2.023 2.Genero información de calidad y confiabilidad cumpliendo a cabalidad con todos los informes obligatorios de ley de índole contable. 3.Cumplio con los diferentes requerimientos de información contable y financiera requeridos por los entes de Control tales como Contraloría Departamental del Atlántico y Superintendencia de Salud.		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	1. Que se diseñen, documenten y legalicen los procesos y procedimientos del área contable y financiera de La ESE Universitaria del Atlántico 2. Que se diseñe, documente y se gestione la matriz de Riesgo de gestión y riesgos de corrupción del área contable y financiera de La ESE Universitaria del Atlántico. 3. Que se implemente un sistema de costeo que permita favorecer la gestión financiera de la ESE, proporcionando un mejor ordenamiento de la información, para apoyar la toma de decisiones y permitir la contabilización tanto de los costos directamente asociados al servicio, como la asignación de las fracciones del costo indirecto a cada centro de costos		