

E.S.E. HOSPITAL DE NAZARETH



INFORME DE EVALUACION AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE 2024

CORREGIMIENTO DE NAZARETH MUNICIPIO DE URIBIA LA GUAJIRA

INTRODUCCION

La Oficina de Control Interno en desarrollo de su rol de evaluación y seguimiento, establecido en el Decreto 648 de 2017, realizó informe de evaluación al Sistema de control interno contable de la ESE Hospital de Nazareth correspondiente a la vigencia 2024, teniendo como base de evaluación los controles existentes en las actividades de identificación, clasificación, registro y ajuste que conforman la etapa de reconocimiento, así como las actividades de elaboración de estados contables y demás informes, análisis e interpretación de la información de la etapa de revelación y las demás acciones de control que se hayan implementado en el área financiera del hospital y para el mejoramiento continuo del proceso contable.

El Control Interno Contable es el proceso que está bajo la responsabilidad de la Gerencia en cabeza del Contador de la E.S.E y los demás funcionarios de las diferentes áreas que identifican hechos económicos susceptibles de ser reconocidos contablemente, su responsabilidad es dada respecto a la operatividad eficiente del proceso y de la supervisión continua de la efectividad de los controles y especialmente del desarrollo del Autocontrol permanente de los resultados como parte del cumplimiento de las metas y objetivos institucionales. Los responsables de la información financiera deben identificar los Riesgos Contables permanentemente lo que permite conocer los eventos que representan algún grado de amenaza para el cumplimiento de la función del área mediante la identificación, análisis, evaluación, monitoreo y comunicación de los riesgos permitiendo a la entidad minimizar o neutralizar perdidas y maximizar oportunidades.

Para la elaboración de este informe se tomó como base la Resolución No.357 del 23 de Julio de 2008 de la Contaduría General de la Nación por la cual se adopta el procedimiento de Control Interno Contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación, así como el diligenciamiento del cuestionario de control interno contable que tiene como objetivo evaluar en forma cuantitativa, la existencia y el grado de efectividad de los controles asociados con el cumplimiento del nuevo marco normativo, las actividades de las etapas del proceso contable, la rendición de cuentas y la gestión del riesgo contable. La valoración cualitativa tiene como propósito describir en forma breve las fortalezas y las debilidades del control interno contable y evaluar los avances con respecto a las recomendaciones de evaluaciones anteriores para mejorar el proceso.

OBJETIVO

Evaluar el grado de aplicación de procedimientos diseñados para la implementación de controles asociados a las actividades del proceso contable para determinar el cumplimiento de las políticas, normas generales, técnicas, y difusión de estados contables e informes complementarios, e informar a la alta dirección de la E.S.E. Hospital de Nazareth, las observaciones en cuanto al resultado de aplicar el cuestionario del marco de referencia del proceso contable.

ALCANCE

Evaluación del Sistema de Control Interno Contable del periodo comprendido entre el 1° de enero al 31 de diciembre de 2024, para el análisis e interpretación del grado de cumplimiento del control interno contable en la E.S.E Hospital de Nazareth.

METODOLOGIA

- En la evaluación de control interno contable, se utilizó el cuestionario emitido por la contaduría general de la nación, mediante resolución 357 del 2008 y 193 de 2016, diligenciado y verificado en su totalidad para ser reportado a la entidad.
- Se realizó entrevista al líder del área contable de la ESE Hospital de Nazareth.
- Se aplicó y se diligencio la evaluación cuantitativa y cualitativa de los procedimientos de control interno contable.
- **Valoración cuantitativa:** Es la parte del formulario que tiene como objetivo evaluar en forma cuantitativa, con interpretaciones cualitativas, el grado de implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso contable, así como de otros elementos de control.
- **Valoración cualitativa:** Es la parte del formulario que tiene como propósito describir cualitativamente, y en forma breve, el análisis de las principales fortalezas y debilidades del control interno contable que se determinaron con la valoración cuantitativa, así como los Avances y mejoras, para finalmente realizar las recomendaciones propuestas por el Jefe de Control Interno, para efectos de mejorar el proceso contable de la entidad.
- Se revisaron selectivamente algunos documentos soporte de comprobantes de contabilidad, conciliaciones bancarias, libros en Excel contable y las observaciones realizadas a la evaluación del control interno contable del año objeto de evaluación.

RANGO DE INTERPRETACION

RANGOS DE CALIFICACIÓN DE LA EVALUACIÓN	
RANGO DE CALIFICACIÓN	CALIFICACIÓN CUALITATIVA
1.0 <= CALIFICACIÓN < 3.0	DEFICIENTE
3.0 <= CALIFICACIÓN < 4.0	ADECUADO
4.0 <= CALIFICACIÓN <= 5.0	EFICIENTE

De acuerdo con los resultados de la evaluación realizada y conforme a los criterios establecidos en la encuesta del control interno contable se estableció que el grado de implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso contable en la vigencia 2024, es **Adecuado** con una Calificación de **3.62**.

RESULTADOS DE LA EVALUACION CUALITATIVA VIGENCIA 2024

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				3,62
1.1.1	1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	La entidad cuenta con un manual de políticas contables, el cual fue elaborado y aprobado mediante Resolución 063 de 2015	0,86	
1.1.2	1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Se realizan reuniones de comité de sostenibilidad contable, se dan a conocer temas como: informes rendidos, normatividad vigente que involucre el proceso contable para que la información sea confiable, oportuno y útil		

1.1.3	1.2.LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	hay areas en donde no se aplican o se articula el proceso.		
1.1.4	1.3.LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	.		
1.1.5	1.4.LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	PARCIALMENTE	no posee un software contable integrado que permita obtener una representación fiel de la información, aunque la entidad tiene inventarios físicos General este debe ser actualizado		
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	Se realiza el plan de mejoramiento resultantes de la auditoría interna realizada al área.	1,00	
1.1.7	2.1. ¿SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	en comité de sostenibilidad contable se han socializado, los procesos y procedimientos del proceso contable		
1.1.8	2.2. ¿SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	se realizan seguimientos al cumplimiento de los planes de mejoramientos resultantes de las auditorías internas realizadas al área. Sin embargo, no ha habido avance		
1.1.9	3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO,	SI	esta contemplado en el manual de procesos y procedimientos de	1,00	

	MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ¿ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?		las áreas		
1.1.10	3.1. ¿SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Estas herramientas de flujo de información del proceso contable han sido socializadas a través del comité de sostenibilidad contable		
1.1.11	3.2. ¿SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Soportes de transacciones, órdenes de pago y conciliaciones, libro auxiliar de banco, informe de facturación y cartera con las áreas del proceso contable		
1.1.12	3.3. ¿EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Están soportados en el Manual de Política Contable y las actas de comité de sostenibilidad contable		
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?	NO	Debido a un contrato de reposición de infraestructura física que conllevo al traslado total de los activos fijos, en donde mediante comité de sostenibilidad contable, se hicieron unos compromisos para documentar y verificar estos activos, los cuales se le asigno a cada jefe de área la responsabilidad de los activos fijos	0,20	
1.1.14	4.1. ¿SE HA SOCIALIZADO ESTE	NO	.		

	INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?				
1.1.15	4.2. ¿SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	NO	Dentro del sistema está identificado cada bien con su responsable, aunque no se tenga actualizado		
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	manual de políticas contables	0,60	
1.1.17	5.1. ¿SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	Se realizan de manera periódica con las diferentes áreas		
1.1.18	5.2. ¿SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	PARCIALMENTE	Existe un procedimiento el cual es liderado por el Contador de la entidad		
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	Manual de Procesos y Procedimientos y Manual de Políticas Contables	0,86	
1.1.20	6.1. ¿SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	A través del comité de sostenibilidad contable		
1.1.21	6.2. ¿SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O	PARCIALMENTE	El área de control Interno hace verificación del mismo, sin embargo no todas		

	INSTRUCCIÓN?		las areas cumplen con el manual de procesos y procedimientos en su totalidad		
1.1.22	7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	El área de control Interno como apoyo elaboro un planeador de informes para la presentación oportuna de los mismos	1,00	
1.1.23	7.1. ¿SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se da a conocer el documento, mediante correos electrónicos y se socializa en el comité de sostenibilidad contable		
1.1.24	7.2. ¿SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	.		
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?	PARCIALMENTE	No hay un sistema contable integrado, que permitan el adecuado cierre integral de la información	0,60	
1.1.26	8.1. ¿SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializan en las reuniones de comité de sostenibilidad contable		
1.1.27	8.2. ¿SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	NO	.		
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	conciliaciones	0,60	

1.1.29	9.1. ¿SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	comités de sostenibilidad		
1.1.30	9.2. ¿SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	No todas las areas dan cumplimiento		
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	se realiza comité de sostenibilidad contable	0,69	
1.1.32	10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, ¿O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	comité de sostenibilidad contable		
1.1.33	10.2. ¿EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, ¿O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	.		
1.1.34	10.3. ¿EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	Al cierre de cada trimestre se hace una revisión de los saldos con las diferentes areas.		
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 flujograma del área de contabilidad	1,00	

1.2.1.1.2	11.1. ¿LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Si los tiene identificados		
1.2.1.1.3	11.2. ¿LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Si los tiene identificados		
1.2.1.1.4	12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, ¿O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	De acuerdo con la prueba realizada a la individualización de los derechos y obligaciones, se puede concluir que la entidad tiene el control, en cabeza del área contable o por los responsables de los módulos que alimentan la contabilidad. Por ejemplo, las cuentas por pagar y cuentas por cobrar en base de datos de Excel.	1,00	
1.2.1.1.5	12.1. ¿LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	.		
1.2.1.1.6	12.2. ¿LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Si se realiza mediante acta 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 a lo enunciado en el Manual de Políticas Contable adoptado por la entidad, se verifico que la dependencia determina la identificación de los hechos económicos, basado en lo indicado por la Contaduría General de la Nación.	1,00	
1.2.1.1.8	13.1. ¿EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA	SI	Se tienen en cuenta criterios de reconocimiento		

	LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?		fijados en el manual de políticas contables, en las revelaciones que se identifican y plasman en las notas contables		
1.2.1.2.1	14. ¿SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Si la entidad acoge lo dispuesto en la última versión actualizada del catálogo de cuentas.	1,00	
1.2.1.2.2	14.1. ¿SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Se consulta periódicamente la página web de la CGN.		
1.2.1.2.3	15. ¿SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	Se lleva un registro detallado de cada uno de los hechos económicos con la identificación correspondiente en una hoja de Excel, ya que no se cuenta con un sistema contable integrado.	0,32	
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?	NO	.		
1.2.1.3.1	16. ¿LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Los registros contables y operaciones se enumeran en forma consecutiva y cada hecho económico tiene un consecutivo específico.	1,00	
1.2.1.3.2	16.1. ¿SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Se cuenta con el registro cronológico de cada uno de los hechos económicos, esta soportado en el libro de Excel		
1.2.1.3.3	16.2. ¿SE VERIFICA EL REGISTRO	SI	Los registros contables y		

	CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?		operaciones generados se realizan de manera consecutiva y cronológica en los libros de Excel.		
1.2.1.3.4	17. ¿LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	NO	Porque se llevan un libro en Excel y no se tiene un sistema contable integrado.	0,20	
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?	NO	.		
1.2.1.3.6	17.2. ¿SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	NO	.		
1.2.1.3.7	18. ¿PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	PARCIALMENTE	Comprobantes de egreso, órdenes de pago, libro de banco, conciliaciones bancarias	0,88	
1.2.1.3.8	18.1. ¿LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	.		
1.2.1.3.9	18.2. ¿LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	.		
1.2.1.3.10	19. ¿LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	PARCIALMENTE	no se evidencia libros de contabilidad, se evidencia libros en Excel.	0,60	
1.2.1.3.11	19.1. ¿LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	PARCIALMENTE	se evidencia libros en Excel		
1.2.1.3.12	19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS	PARCIALMENTE	Se lleva un registro contable en libro de		

	ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?		Excel y se realizan las conciliaciones y ajustes necesarios, manualmente		
1.2.1.3.13	20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	PARCIALMENTE	Se concilia entre área y se confronta lo físico con la información contable que se encuentra en el libro de Excel	0,60	
1.2.1.3.14	20.1. ¿DICHÓ MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	PARCIALMENTE	periódicamente		
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?	PARCIALMENTE	se transmite la Información de los soportes contenidos en el libro de Excel.		
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	Los criterios de medición de los hechos económicos corresponden a los contenidos en el marco de la normatividad aplicable	0,86	
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?	PARCIALMENTE	no de todo el personal involucrado		
1.2.1.4.3	21.2. ¿LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS,	SI	Se aplican los criterios adoptados en el manual de		

	INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?		políticas contables adoptado por la entidad		
1.2.2.1	22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, ¿SEGÚN APLIQUE?	NO	No se evidencia	0,20	
1.2.2.2	22.1. ¿LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	NO	No se evidencia		
1.2.2.3	22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, ¿Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	NO	No se evidencia		
1.2.2.4	22.3. ¿SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	NO	No se evidencia		
1.2.2.5	23. ¿SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	NO	No se evidencia que se verifican	0,20	
1.2.2.6	23.1. ¿LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	NO	No se evidencia que se verifican		
1.2.2.7	23.2. ¿SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	NO	No se evidencia que se verifican		
1.2.2.8	23.3. ¿SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS	NO	No se evidencia que se verifican		

	ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?				
1.2.2.9	23.4. ¿LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	NO	Si se realiza de manera oportuna		
1.2.2.10	23.5. ¿SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	NO	La entidad cuenta con un profesional contable.		
1.2.3.1.1	24. ¿SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se presentan oportunamente con el manejo de la normatividad actual adoptada por la CGN	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	La directriz se encuentra contenida en el manual contable.		
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	Si se cumple		
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	Si se tienen en cuenta ya que esta es la herramienta fundamental para la toma de cualquier decisión de la entidad		
1.2.3.1.5	24.4. ¿SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Si se elaboran completamente el juego de los estados financieros, con corte a 31 de diciembre de cada vigencia.		
1.2.3.1.6	25. ¿LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS	SI	Si coinciden las cifras contenidas	1,00	

	ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?		en los estados financieros con la de los libros de Excel		
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	La entidad realiza la verificación de los saldos de las partidas de los estados financieros antes de ser presentados a la Contaduría General de la Nación.		
1.2.3.1.8	26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	Si se utiliza mediante el análisis de los estados financieros.	1,00	
1.2.3.1.9	26.1. ¿LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Si se ajustan.		
1.2.3.1.10	26.2. ¿SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	Si se verifica revisando los estados financieros		
1.2.3.1.11	27. ¿LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Las notas a los estados financieros contienen la información requerida por la normatividad vigente parcialmente	0,94	
1.2.3.1.12	27.1. ¿LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	SI	Si cumplen ya que estos son importantes para medir la efectividad y la toma de decisiones de la entidad		

1.2.3.1.13	27.2. ¿EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?	SI	Si lo revelan de forma clara		
1.2.3.1.14	27.3. ¿EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?	SI	Si se cumple según lo adoptado en políticas contable		
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	Teniendo en cuenta el nuevo marco normativo la entidad elabora, presenta y publica las notas explicativas (revelaciones) a los estados financieros con corte a 31 de diciembre, donde se reflejan de forma desagregada y completa las metodologías aplicadas en la revelación de la información.		
1.2.3.1.16	27.5. ¿SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	PARCIALMENTE	La entidad verifica parcialmente que la información financiera guarde consistencia previa a su presentación a los diferentes usuarios		
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	SI	La entidad en su rendición de cuenta presenta sus Estados financieros.	1,00	

	PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?				
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	Si se verifica y la entidad cuenta con la información		
1.3.3	28.2. ¿SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Si la explicación que se da a los diferentes usuarios sobre los estados financieros es clara y comprensible		
1.4.1	29. ¿EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	PARCIALMENTE	Se evidencia mapa de riesgo por parte de la entidad	0,60	
1.4.2	29.1. ¿SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	PARCIALMENTE	Se socializa en el comité de sostenibilidad 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	No se encuentra definida en el mapa de riesgo	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	Durante la vigencia 2024, no se realizó actualización de los riesgos existentes en el desarrollo del proceso contable		
1.4.5	30.2. ¿LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	NO	Se hace la revisión de los riesgos de índole contable, sin embargo no se toman los correctivos necesarios		

1.4.6	30.3. ¿SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	NO	.		
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	Se determinó que el área no realiza autoevaluaciones periódicas que le permitan identificar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable para determinar la no ocurrencia.		
1.4.8	31. ¿LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	El proceso lo conocen las personas involucradas que laboran en el área contable de la ESE. Hospital de Nazareth.	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	El proceso lo conocen las personas involucradas que laboran en el área contable de la ESE. Hospital de Nazareth		
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	no se evidencia	0,20	
1.4.11	32.1. ¿SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	NO	no se evidencia		
1.4.12	32.2. ¿SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE	NO	no se evidencia		

	COMPETENCIAS Y HABILIDADES?				
--	-----------------------------	--	--	--	--

CONTROL INTERNO CONTABLE

2 VALORACIÓN CUALITATIVA		OBSERVACIONES
2.1 FORTALEZAS	SI	<ol style="list-style-type: none"> 1. Se cumple oportunamente con la presentación de informes contables y financieros que son requeridos por los diferentes entes de vigilancia supervisión y control. 2. Se cumple con la ley de transparencia, al publicar la información financiera el balance general y estado de situación financiera económica y social en la página web de la institución. 3. Se reactivo comité de sostenibilidad contable de la institución. El área financiera cuenta con un Contador Público de planta, quien tiene bajo su responsabilidad las etapas y actividades del proceso contable (Identificación, Clasificación, Registro y Ajustes de la información Contable). 4. Los procedimientos contables que se realizan dentro de las normas y parámetros establecidos por la CGN.
2.2 DEBILIDADES	SI	<ol style="list-style-type: none"> 1. No se dispone de un área física adecuada que permita conservar y custodiar los documentos soporte contables. 2. El proceso de parametrización del software contable de la entidad no se a realizado lo cual genera retrasos en la implementación y puesta en marcha del aplicativo.
2.3 AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	SI	No se observan avances con respecto a la evaluación y recomendaciones del periodo anterior.
2.4 RECOMENDACIONES	SI	<ol style="list-style-type: none"> 1. Actualizar los riesgos existentes en el desarrollo del proceso contable. 2. Agilizar proceso de parametrización e implementación del software contable y mejorar el proceso registrando todas las operaciones. 3. Llevar al comité de sostenibilidad contable de la E.S.E Hospital de Nazareth, todos aquellos casos que están afectando el proceso contable y la información financiera de la entidad para que definan conductas que subsanen esas situaciones.

Anexo el capture de envío de encuesta en el aplicativo CHIP de la CGN diligenciado por la oficina de Control Interno de la E.S.E Hospital de Nazareth.

Web Entidad

Historico de Envios
 127544000 - E.S.E. Hospital Nazareth - Uribe
 Estado: ACTIVO
 SubEstado: NINGUNO

Categoria	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Comaduría	Fecha Envío Entidad	Estado	Medio	Tipo
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	2024-01-12	CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE	2025-02-28 14:06:49	2025-02-28 00:00:00	Aceptado	EN LINEA	Categoría

GenerarReporteCiudadano

Volver

Entidad: 127544000 - E.S.E. Hospital Nazareth - Uribe
Periodo: 01-01-2024 al 31-12-2024
Ambito: GENERAL
Categoria: EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
Formulario: CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE
Nivel: 1
Envío número: 4564062
Fecha recepción: 2025-02-28 14:06:49

	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
⊕	1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				3.02
⊕	2	VALORACIÓN CUALITATIVA				

Volver



INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS DE LA VALORACION CUANTITATIVA

De acuerdo con los resultados del formulario de evaluación cuantitativa, se valoró la existencia y el grado de efectividad de los controles asociados al cumplimiento del marco normativo, las actividades de las etapas del proceso contable, la rendición de cuenta y la gestión del riesgo contable, a continuación, se presentan los rangos de interpretación de la Evaluación del Control Interno Contable, establecidos por la Contaduría General de la Nación.

Teniendo en cuenta los rangos de interpretación establecidos; la evaluación cuantitativa del Control Interno Contable de la ESE. Hospital de Nazareth, para la vigencia 2024 obtuvo una calificación de **3,62** ubicándola en un nivel **ADECUADO**; es decir que la ESE. Hospital de Nazareth, ha cumplido con los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia Contable, sin embargo, se debe mejorar continuamente su efectividad, retroalimentar las acciones de control que ha implementado con el propósito de fortalecerlos y la capacidad de mitigar los riesgos de índole contable.

La retroalimentación se concretará en acciones de mejoramiento necesarios para corregir las desviaciones encontradas en el control interno contable, que se generan como consecuencia de la autoevaluación del control y de la evaluación independiente realizada por el jefe de la oficina de control interno y por los demás órganos de control externos de la entidad.

JAQUELINE YANETH MEZA FAJARDO
Jefe de Oficina de Control Interno
E.S.E. Hospital de Nazareth