

Categoría: CONTROL INTERNO CONTABLE

Periodo:

Formulario: CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

[Nivel...](#)

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)
1	....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN	
1.3	.....1. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DEL PROCESO CONTABLE QUE DEBEN SUMINISTRARSE A LAS DEMÁS ÁREAS DE LA ENTIDAD Y A LOS USUARIOS EXTERNOS?	5
1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	5
1.5	.....3. SE TIENEN IDENTIFICADOS EN LA ENTIDAD LOS PROCESOS QUE GENERAN TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES Y QUE POR LO TANTO SE CONSTITUYEN EN PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DEL PROCESO CONTABLE?	5
1.6	.....4. EXISTE UNA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?	5
1.7	.....5. SE CUMPLE LA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?	5
1.8	.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	5
1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	5
1.10	.....8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?	4
1.11	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	5
1.12	.....10. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA APLICABLE PARA LA ENTIDAD?	5
1.13	.....11. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN ESTÁN SOPORTADOS EN DOCUMENTOS IDÓNEOS Y DE CONFORMIDAD CON LA NATURALEZA DE LOS MISMOS?	5
1.14	.....12. LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?	5
1.15	.....13. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN FUERON INTERPRETADOS DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN	

1.17	.....14. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONOMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES LLEVADOS A CABO EN LOS PROCESOS PROVEEDORES DE LA ENTIDAD HAN SIDO INCLUIDOS EN EL PROCESO CONTABLE?	5
1.18	.....15. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONOMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE CLASIFICACIÓN EN EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS?	5
1.19	.....16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	5
1.20	.....17. LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES CORRESPONDE A UNA CORRECTA INTERPRETACIÓN TANTO DEL MARCO CONCEPTUAL COMO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5
1.21	.....18. EL EL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS UTILIZADO PARA LA CLASIFICACIÓN DE LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES, CORRESPONDE A LA ÚLTIMA VERSIÓN PUBLICADA EN LA PÁGINA WEB DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	5
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	5
1.23	.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	5
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	5
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES	
1.26	.....22. SE REALIZAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERÍA, Y DEMÁS ÁREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?	5
1.27	.....23. SE REALIZAN PERIODICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?	5
1.28	.....24. LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	5
1.29	.....25. SE HACEN VERIFICACIONES PERIÓDICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	4
1.30	.....26. SE EFECTUAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CRONOLÓGICA Y GUARDANDO EL CONSECUTIVO DE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REALIZADAS, CUANDO A ESTE ÚLTIMO HAYA LUGAR?	5
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	4
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	4
1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	5
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	5
1.36	..... 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5
1.37	..... 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5

1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN	
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	
1.41	.....34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5
1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	5
1.43	.....36. SE EFECTUA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	5
1.44	.....37. SE ELABORAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL, Y A LOS DEMÁS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5
1.45	.....38. LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5
1.46	.....39. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FÍSICO QUE CORRESPONDE?	5
1.47	.....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	4
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	
1.49	.....41. SE PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, Y A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL?	5
1.50	.....42. SE PUBLICA MENSUALMENTE EN LUGAR VISIBLE Y DE FÁCIL ACCESO A LA COMUNIDAD EL BALANCE GENERAL Y EL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL?	4
1.51	.....43. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	5
1.52	.....44. LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	4
1.53	.....45. LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	5
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMÓGENAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	
1.57	.....47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	5
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	5
1.59	.....49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5
1.60	.....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5

1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	5
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	5
1.63	.....53. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN A TRAVÉS DE LA ENTIDAD Y SU RESPECTIVO EFECTO EN EL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	5
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	5
1.65	.....55. LOS BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE O EN BASES DE DATOS ADMINISTRADAS POR OTRAS DEPENDENCIAS?	5
1.66	.....56. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5
1.67	.....57 SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?	5
1.68	.....58. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE CUMPLEN CON LOS REQUERIMIENTOS TÉCNICOS SEÑALADOS POR LA ENTIDAD DE ACUERDO CON LA RESPONSABILIDAD QUE DEMANDA EL EJERCICIO DE LA PROFESIÓN CONTABLE EN EL SECTOR PÚBLICO?	5
1.69	.....59. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O MECANISMO DE ACTUALIZACIÓN PERMANENTE PARA LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE Y SE LLEVA A CABO EN FORMA SATISFACTORIA?	5
1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	5
1.71	.....61. EXISTE UNA POLÍTICA PARA LLEVAR A CABO EN FORMA ADECUADA EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN TODAS LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES?	5
1.72	.....62 LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA?	5
2.1	FORTALEZAS	0
2.2	DEBILIDADES	0
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0

2.4	RECOMENDACIONES	0
-----	-----------------	---

ELABORO SERGIO MAURICIO RAMIREZ RAMIREZ
ASESOR DE CONTROL INTERNO

FECHHA DE ELABORACION 8 DE FEBRERO DE 2017

FECHA DE PRESENTACION FEBERRO 8 DE 2017

PERIODO DEL REPORTE DEL INFROME DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE

12/01/2016

OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Un idad)
	4.92
Se tiene plenamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demás áreas de la ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA y a los usuarios externos	
Se tiene plenamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable de la ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA	
Se tiene plenamente identificados en la ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y por lo tanto se constituye en proveedores de información del proceso contable.	
Se adoptaron las políticas contables de la ESE mediante acta de reunion del comite de Normas internacionales de acuerdo a lo establecido en la resolución 414 de 2014; mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia de la ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuentes y soportes	
Se cumple en un porcentaje aceptable las políticas contables mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia de la ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuentes y soportes	
Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA son de fácil y confiable medición monetaria y todos se registran en pesos colombianos	
Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo respectivo.	
No en todos los casos son adecuadas y completas las descripciones (detalle) que se hacen de las transacciones, hechos y operaciones en el documento fuente o soporte. se esta trabajando con las personas involucradas para mejorar esta situacion	
Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable son idóneas, competentes y con alto nivel de experiencia que conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública y el regimen de contabilidad publica y el nuevo marco normativo en materia de normas internacionales	
Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable son idóneas, competentes y con alto nivel de experiencia que conocen suficientemente el régimen de contabilidad pública que se aplica en nuestra ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA sector servicios de salud.	
Los hechos financieros económicos sociales y ambientales que han sido objeto de identificación y están soportados en documentos idóneos y de conformidad con la naturaleza de los mismos	
Los documentos fuentes que respaldan los hechos financieros económicos sociales y ambientales de las operaciones del hospital contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación	
Los hechos financieros económicos sociales y ambientales que han sido objeto de identificación fueron interpretados de conformidad con lo establecido en el régimen de contabilidad pública	
	5.00

Los hechos financieros económicos sociales y ambientales llevados a cabo en el proceso proveedores de la ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA han sido incluidos en el proceso contable. Los registros presupuestales están respaldados con los respectivos documentos soportes, los que reposan en la Oficina Administrativa y Financiera de la ESE HLP; con lo cual se está acatando la normatividad vigente	
Los hechos financieros económicos sociales y ambientales realizados por la ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA son de fácil y confiable clasificación en el catálogo general de cuentas	
Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA	
La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponden a una adecuada interpretación tanto del marco conceptual como del manual de procedimientos del régimen de contabilidad pública que nos rige	
El catálogo de cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros económicos sociales y ambientales corresponden a la última versión publicada en la página web de la contaduría general de la nación, sin embargo ya tenemos implementados las normas internacionales de contabilidad por lo tanto llevamos paralelamente la contabilidad en sus dos versiones y ya tenemos el ESFA	
Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos y operaciones realizadas	
Se elaboran y se revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo	
Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas y son reportadas a través del CHIP de la CGN	
	4.75
Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de presupuesto, contabilidad, tesorería, facturación, cartera, almacén, jurídica, y las demás áreas de la ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA que son fuente de información	
Se realizó toma física en el año 2016 de bienes, derechos y obligaciones y se confrontaron con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes, apoyados por el comité de sostenibilidad contable de la ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA y el comité de implementación de normas internacionales y el comité de cartera, glosas y facturación	
Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente las transacciones, hechos y operaciones realizadas por la ESE HLP durante la vigencia	
Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos, a través de las auditorías internas y de procesos de autoevaluación por parte de la misma oficina de contabilidad y financiera	
Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones y operaciones realizadas	
Se elaboran listados de consecutivos de documentos para hacer verificación de completitud de registro de cdprp y cg	
Se conoce pero casi no se aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas	
El proceso contable opera en un ambiente de sistema integrado de información denominado GD y está funcionando adecuadamente en un porcentaje aceptable que garantiza la razonabilidad de la información contable	
Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, en relación a este proceso se realizó la individualización de los inventarios de propiedad planta y equipo por solicitud de la Contraloría General de Santander, en los otros procesos como provisión, amortización, valorización y agotamiento. Son llevados en tablas de Excel y son individualizados y registrados en la contabilidad de la ESE HLP	
Los registros contables que se elaboran tienen los respectivos documentos soportes completos e idóneos	
Para el registro de las transacciones, hechos y operaciones se elaboraron los respectivos comprobantes de contabilidad	
Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en los respectivos comprobantes de contabilidad. La ESE HLP cuenta con los libros contables conforme lo establece el Plan General de Contabilidad Pública, conservando la numeración consecutiva, acorde a las políticas de la Contaduría General de la Nación y demás disposiciones del Consejo Técnico de la Contaduría Pública. Sus registros se encuentran al 31 de diciembre de 2016	

	4.85
Se elaboran y diligencia los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el régimen de contabilidad pública. La contabilidad conserva los documentos originales, lo cual brinda confiabilidad en la información y ofrece oportunidad a cualquier consulta sobre las operaciones ejecutadas por la ESE HLP	
Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad	
Se efectúa el mantenimiento, la parametrización y la permanente actualización, que son necesarios para mantener un adecuado y correcto funcionamiento del software y/o aplicativo para procesar la información, se cuenta con el sistema integrado GD DELFIN	
Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al gerente de la ESE HLP, a la contaduría general de la nación, a los órganos de control y vigilancia como la contraloría general de Santander y los demás usuarios internos y externos de la información de la entidad hospitalaria secretaria de salud departamental ministerio y supersalud.	
Las notas de los estados financieros y contables cumplen con las formalidades establecidas en el régimen de contabilidad pública y las normas internacionales de contabilidad para el sector público enmarcadas en la resolución 414 de 2014	
El contenido informativo de las notas a los estados financieros y contables revelan en forma suficiente la información tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponden a cada cuenta.	
se hace frecuentemente la verificación de la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados financieros y contables que produce la entidad hospitalaria	
	4.66
Se presenta siempre oportunamente los estados, informes y reportes contables a la gerencia de la ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA, a la contaduría general de la nación, a los órganos de control y vigilancia como la contraloría general de Santander y los demás usuarios internos y externos de la información de la entidad, se esta implementando para publicar en la pagina web de la entidad	
se publico en lugar visible (cartelera de la ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA, área de contabilidad) y que es de fácil acceso a la toda la comunidad el balance general y el estado de la situación financiera económica social y ambiental de la ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA. Se tiene pensado publicar también en la página web de la entidad	
Se utiliza un sistema sencillo y practico de indicadores, para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA	
La información contable en algunos casos no se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los diferentes usuarios de la información de los estados contables, se va a implementar con la normas internacionales	
La información contable es utilizada siempre para cumplir los propósitos de gestión y de resultados de la administración	
La ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA se asegura siempre de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información y así evitar errores involuntarios	
	5.00
Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los registros de índole contable de la ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA en forma permanente.	
Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable. La Oficina de la subdirección Administrativa y Financiera, y demás dependencias de la ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA cuentan con el Mapa de Riesgos, actualizado	
Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable. La subdirección Administrativa y Financiera realiza los correctivos pertinentes, conforme a sugerencias e indicaciones impartidas por la Contraloría General Santander y la Oficina de Control Interno de la ESE HLP	
Se han establecidos claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable. La información cuenta con una adecuada medida de control y seguridad por cuanto las claves son manejadas únicamente por los funcionarios de la Dependencia. El trabajo y la orientación financiera, influyen en la optimización de los resultados de las actividades de registro, análisis, depuración, control y presentación en tiempo real de los estados financieros. La distribución de tareas está claramente definida, las cuales son verificadas y refrendadas por el Jefe del Área. Se evidencia un ambiente de apoyo mutuo, generando una cultura de autocontrol	

Las políticas contables, procedimientos, y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas. El área financiera tiene claramente definidas y asignadas las tareas, cuenta con un equipo de trabajo dinámico y comprometido con la Institución que le permiten cumplir con los objetivos y metas propuestas. La actitud asumida por el equipo de trabajo coadyuva al mejoramiento continuo de sus procesos	
Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente documentadas. El Área Administrativa y Financiera están cumpliendo y aplicando al proceso contable los procedimientos señalados en el manual de Procedimientos de la entidad, el cual se encuentra ajustado a las políticas y lineamientos impartidos por la Contaduría General de la Nación. Con relación a los procedimientos administrativos, se viene trabajando sobre la actualización de los mismos	
Se evidencia por medio de los respectivos flujogramas y descripción de los procedimientos, la forma como circula la información a través de la entidad, y su respectivo efecto en el proceso contable	
Se ha implementado y se ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información, mediante las actas del comité, reuniones y las recomendaciones a la gerencia a fin de tomar las acciones tendientes a la garantizar la calidad de la información contable.	
Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, en bases a datos administradas por otras dependencias.	
Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados de conformidad con lo dispuesto en el régimen de contabilidad pública. Se requiere continuar con este procedimiento en la ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA	
Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA. La Oficina Administrativa y Financiera, continúa operando con el software administrativo financiero, el cual brinda seguridad, confiabilidad, oportunidad y precisión en el flujo de la información	
Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA. La Oficina Administrativa y Financiera, continúa operando con el software administrativo financiero, el cual brinda seguridad, confiabilidad, oportunidad y precisión en el flujo de la información	
Se tiene implementado una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable y se lleva a cabo en forma satisfactoria. Mediante un cronograma de capacitaciones en materia contable publica apoyados por la Contaduría General de la Nación	
Se producen en la ESE HLP procesos de empalme cuando se presenta un cambio de representante legal o contador. se realiza mediante acta de entrega el puesto del contador y el del gerente por el formato unico establecido por la ley 951 y la circular conjunta 018 de la contraloría y la procuraduría que rige la materia	
A pesar que no existe una política, se lleva a cabo en forma adecuada el cierre integral de la información producida en todas las áreas o dependencias que general hechos financieros económicos sociales y ambientales. Tales como almacén, facturación, cartera, inventarios, presupuesto, tesorería, entre otras. Para llevar a cabo las actividades inherentes la Oficina Administrativa y Financiera, elaboró el Plan Estratégico de la entidad y para el caso específico de esta área; para perfeccionar los procesos administrativos, presupuestales y financieros apoyando de manera eficiente y eficaz los objetivos misionales	
Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados en el archivo de gestión de la oficina de contabilidad de conformidad con las normas que regulan la materia y en el archivo central se tiene la documentación histórica del proceso contable	
En la ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA, el recurso humano cuenta con el perfil profesional adecuado calificado y comprometido con el proceso contable, la información del balance general y del estado de actividad económica, social y ambiental se refleja de manera completa oportuna y adecuadamente para la toma de decisiones, las obligaciones de orden fiscal (pagos tributarios) se realizan de manera oportuna de conformidad a los tiempos y plazos que establece la DIAN; Se brinda permanente capacitación a los funcionarios del área contable para el conocimiento y la aplicación de nuevas reglamentaciones contables emanada de la Contaduría General de la Nación y los demás órganos de control de orden nacional y territorial; se cuenta con un gran avance normativo en materia contable , existe un catálogo de cuentas actualizado y homologado acorde a las características de nuestra entidad, los estados básicos contables cuentan con los soportes registrados en los libros de contabilidad, se realizan conciliaciones de saldos entre las diferentes áreas como presupuesto, tesorería, facturación, cartera, jurídica, almacén entre otras	
Algunos de los valores registrados en el balance general de nuestra entidad la ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA, les falta conciliar y están pendientes de depuración, algunos ítems de los inventarios los cuales ya están plenamente identificados, algunos inventarios faltan por valorar, la depreciación de los bienes se esta realizando globalmente.	
Se continua en el proceso de mejoramiento continuo de la calidad de la información contable de la ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA y el acompañamiento y compromiso de la actual administración y la alta dirección ha implementado una serie de mecanismos e instrucciones tendientes a dar estricto cumplimiento a la normatividad en materia contable y sobre todo a que la información cumpla con las características de confiabilidad y que sea verificable de acuerdo al nuevo marco normativo bajo ambiente de normas internacionales NICSP, el cual se adopto mediante acto administrativo según la resolución 414 emitida por la CGN de 2014.	

Continuar con el correcto manejo Contable, presupuestal y administrativo que se viene dando en la Oficina Administrativa y Financiera en materia de cuentas. Si bien es cierta la percepción que se tiene a través de evaluaciones realizadas por parte de esta Oficina de control sobre el adecuado manejo a los fondos y bienes de la entidad; los arqueos de fondos y bienes deben realizarse en fechas indeterminadas para cumplir con el objetivo de sorpresa y llevar acabo el proceso de ejecucion de las normas internacionales de acuerdo a lo establecido en la resolucion 414 de 2014 y demas normas concordantes.	
---	--

REVISO Y APROBO JAIRO AUGUSTO NUÑEZ HARTMANN
GERENTE GENERAL DE LA ESE HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA

DE 2016

