



**INFORME EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
VIGENCIA 2023**

**GLORIA PATRICIA ISAZA ORDUZ  
JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO Y EVALUACIÓN**

**AÍDA VERÓNICA MONTOYA RESTREPO  
PROFESIONAL ESPECIALIZADO – CONTRATISTA  
OFICINA DE CONTROL INTERNO Y EVALUACIÓN**

*Febrero 2024*



**Alcaldía de Medellín**

## Contenido

|   |          |
|---|----------|
| <b>INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE.....</b> | <b>2</b> |
| <b>1. OBJETIVO.....</b>                         | <b>2</b> |
| <b>2. ALCANCE DE LA AUDITORIA: .....</b>        | <b>2</b> |
| <b>3. CRITERIOS:.....</b>                       | <b>2</b> |
| <b>4. VALORACIÓN CUANTITATIVA: .....</b>        | <b>2</b> |
| <b>5. VALORACIÓN CUALITATIVA: .....</b>         | <b>3</b> |
| <b>5.1. FORTALEZAS .....</b>                    | <b>4</b> |
| <b>5.2. DEBILIDADES .....</b>                   | <b>4</b> |
| <b>5.3. AVANCES Y MEJORAS.....</b>              | <b>5</b> |
| <b>5.4. RECOMENDACIONES.....</b>                | <b>5</b> |
| <b>6. ANEXOS.....</b>                           | <b>6</b> |

## INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE

### 1. OBJETIVO:

Diligenciar y reportar el formulario establecido por la Contaduría General de la Nación para la evaluación del control interno contable.

### 2. ALCANCE DE LA AUDITORIA:

El reporte corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2023.

### 3. CRITERIOS:

Resolución No.193 de 2016 de la CGN, Decreto 648 de 2017, Resolución 411 de 2023 de la CGN y Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable.

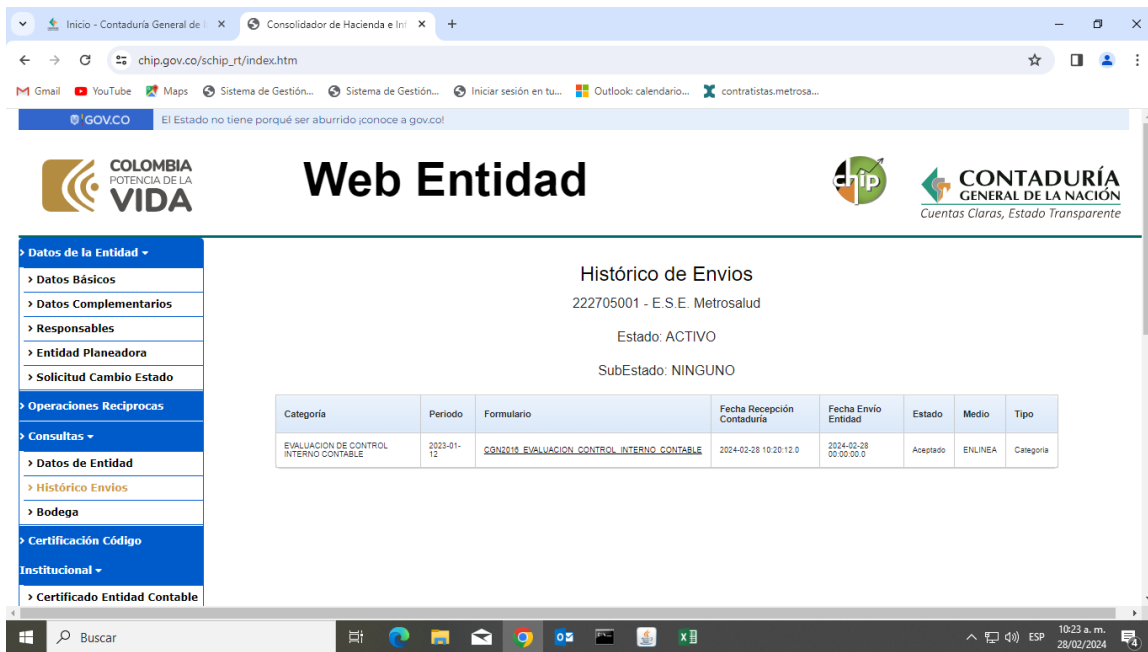
### 4. VALORACIÓN CUANTITATIVA:

La Contaduría General de la Nación define el formulario CGN2016\_EVALUACIÓN\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE, como medio a través del cual las entidades públicas reportan la información que se relaciona con la evaluación del control interno contable, con el fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, de modo que garanticen razonablemente que la información financiera cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel de que trata el RCP.

El rango de interpretación de la calificación del control interno contable, establecido por la Contaduría General de la Nación, es el siguiente:

| RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS |                   |
|---|-------------------|
| RANGO   | CRITERIO          |
| <b>1.0 &lt; CALIFICACION &lt;3.0</b>                                  | <b>DEFICIENTE</b> |
| <b>3.0 &lt; CALIFICACION &lt;4.0</b>                                  | <b>ADECUADO</b>   |
| <b>4.0 &lt; CALIFICACION &lt;5.0</b>                                  | <b>EFICIENTE</b>  |

### Evidencia Envío a la Contaduría General de la Nación- aplicativo CHIP



The screenshot shows the 'Web Entidad' interface for 'E.S.E. Metrosalud'. The page displays the 'Historico de Envios' section with the following details:

- Entidad: 222705001 - E.S.E. Metrosalud
- Estado: ACTIVO
- SubEstado: NINGUNO

| Categoría                              | Periodo    | Formulario                                  | Fecha Recepción Contaduría | Fecha Envío Entidad   | Estado   | Medio   | Tipo      |
|--|------------|---|----------------------------|-----------------------|----------|---------|-----------|
| EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE | 2023-01-12 | CGN2014_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE | 2024-02-28 10:20:12.0      | 2024-02-28 00:00:00.0 | Aceptado | ENLINEA | Categoría |

Resultado de la evaluación del control interno contable para la vigencia del 2023:

| OFICINA DE CONTROL INTERNO                         |                    |                |
|--|--------------------|----------------|
| EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE |                    |                |
| VIGENCIA EVALUADA: 2023                            |                    |                |
| CATEGORÍA  | CALIFICACIÓN TOTAL | INTERPRETACIÓN |
| CONTROL INTERNO CONTABLE                           | 4,53               | "EFICIENTE"    |

La evaluación de Control Interno Contable presentó una calificación de 4.53, que se interpreta como "EFICIENTE".

## 5. VALORACIÓN CUALITATIVA:

A continuación, se describe cualitativamente, el análisis de las principales fortalezas, debilidades, avances y mejoras y recomendaciones originadas en la evaluación de control interno contable para efectos de mejorar el proceso contable de la entidad.

### 5.1. FORTALEZAS

- La entidad cuenta con un sistema de información financiero automatizado que permite el registro de los hechos económicos originados en las áreas o dependencias de la Entidad.
- El equipo de trabajo del proceso de Gestión Financiera es comprometido con la gestión, desempeño y cumplimiento de los objetivos del área.
- Existen controles en el procedimiento de Gestión Contable que contribuyen a garantizar la calidad de la información.
- Se realizan seguimientos periódicos a la información financiera y sus resultados, en las reuniones de Plan de Acción, Comité Financiero y de Facturación.

## 5.2. DEBILIDADES

- Inoportunidad y deficiencias en la calidad de la información de los proveedores de la información contable, ocasionando retrasos en el cierre financiero.
- Recurso humano insuficiente para desarrollar la labor contable.
- Dentro de los proveedores de la información contable existe personal que no tiene las competencias para el desarrollo de las funciones relacionadas con el área contable y en ocasiones no reciben la respectiva inducción del cargo.
- No se tiene debidamente actualizado el mapa de riesgos del proceso de Gestión Financiera en cuanto a los controles que se realizan dentro del procedimiento de gestión contable, ni se monitorea periódicamente.
- Los indicadores definidos para el proceso de gestión financiera, no se encuentran actualizados con corte al 31 de diciembre de 2023.
- No hubo plan de capacitación para la vigencia 2023, para el personal del área contable.
- No se realizó plan de mejoramiento, para las oportunidades de mejora de las auditorías realizadas en la vigencia 2023 a algunos procedimientos del proceso de Gestión Financiera.

## 5.3. AVANCES Y MEJORAS

- Se tienen documentadas las políticas NIIF.
- Se ha venido mejorando en las revelaciones de los estados financieros acorde con el marco normativo aplicable, definido por la Contaduría General de la Nación.
- Se observa un mejoramiento continuo de la calidad de la información contable.
- Se realizaron 2 reuniones del comité de sostenibilidad contable, que permitieron efectuar depuración de la cartera

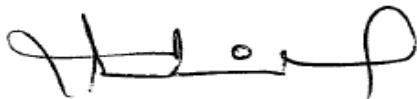
## 5.4. RECOMENDACIONES

- Fortalecer el área contable con personal idóneo y competente para el desempeño de las funciones del área.
- Capacitar al personal involucrado en el proceso contable, ya sea del área o de los proveedores de la información contable.
- Concientizar a los proveedores de la información sobre la importancia del cumplimiento y la calidad en la entrega de la misma.

- Realizar seguimiento a la conciliación de las cuentas más relevantes de manera mensual.
- Realizar el análisis y revisión de los flujos de información del procedimiento de gestión contable y hacer una modificación al procedimiento que permita establecer los controles que mitiguen los riesgos de calidad y oportunidad de la información.
- Revisar y actualizar el mapa de riesgos del proceso de Gestión Financiera, de tal forma que incluya todos los riesgos e identifique los controles existentes en cada uno de los procedimientos asociados a Gestión Financiera.
- Implementar los planes de mejoramiento y las medidas que logren subsanar las deficiencias detectadas en esta evaluación y en las auditorías realizadas durante la vigencia 2023.
- Mantener actualizados los indicadores definidos para el análisis y seguimiento de la información financiera.

## 6. ANEXOS

- Formulario con la Evaluación de Control Interno Contable diligenciado y enviado mediante el aplicativo CHIP de la Contaduría General de la Nación, con el resultado de la calificación cuantitativa.



**Elaborado por:**

Aída Verónica Montoya Restrepo  
Profesional Especializado - Contratista  
Oficina Control Interno y Evaluación



**Aprobado por:**

Gloria Patricia Isaza Orduz  
Jefe Oficina de Control Interno y  
Evaluación  
Oficina Control Interno y Evaluación

## ANEXO FORMULARIO EVALUACIÓN CONTROL INTERNO 2023

### Reporte de Información

| <b>Entidad:</b> E.S.E. Metrosalud                              |                               |              |  |                                |                             |
|--|-------------------------------|--------------|--|--------------------------------|-----------------------------|
| <b>Categoría:</b> EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE       |                               |              |  |                                |                             |
| <b>Ambito:</b> GENERAL   |                               |              |  |                                |                             |
| <b>Periodo:</b> 2023 - 01-12                                   |                               |              |  |                                |                             |
| <b>Formulario:</b> CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE |                               |              |  |                                |                             |
| <u>Nivel...</u>  |                               |              |  |                                |                             |
| CODIGO   | NOMBRE                        | CALIFICACION | OBSERVACIONES  | PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad ) | CALIFICACION TOTAL(Unidad ) |
| 1  | ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO |              |  |                                | 4.53                        |
| 1.1.1  | .....1. LA ENTIDAD            | SI           | Se cuenta con las políticas contables bajo el régimen de contabilidad pública en convergencia con las normas internacionales de información financiera NIIF  | 1.00                           |                             |
| 1.1.2  | .....1.1. SE SOCIALI          | SI           | Las políticas contables, están publicadas en el sistema de gestión Almera, al cual tienen acceso todos los funcionarios de la entidad y se evidenció como medio de socialización, correo en el mes de febrero de 2024 a las demás áreas involucradas, como indicación para la generación de la revelaciones a los EEFF a Dic 31 2023.  |                                |                             |
| 1.1.3  | .....1.2. LAS POLÍT           | SI           | Los hechos económicos de la entidad son reconocidos en el marco de las políticas adoptadas.  |                                |                             |
| 1.1.4  | .....1.3. LAS POLÍT           | SI           | Las políticas fueron construidas acorde a la actividad misional y con la participación de las personas responsables de área contable y demás relacionadas.   |                                |                             |
| 1.1.5  | .....1.4. LAS POLÍT           | SI           | El contenido de las políticas contables apuntan a la representación fiel de la información financiera de la entidad  |                                |                             |
| 1.1.6  | .....2. SE ESTABLE            | SI           | Se cuenta con el documento de Metodología Mejoramiento Continuo PE02 ME 435 V:01, formato PE02 FR 438 Plan Mejora y Seguimientos Metodología Mejoramiento, que con su uso e implementación y cumplimiento contribuyen a la mejora continua.  | 0.86                           |                             |
| 1.1.7  | .....2.1. SE SOCIALI          | SI           | Estos instrumentos están publicados en el sistema de gestión institucional Almera y la Oficina de Control Interno y Evaluación de la ESE ha realizado mesas de trabajo con el equipo de la Subgerencia Administrativa y Financiera, sobre la formulación de los planes de mejoramiento y sus instrumentos.   |                                |                             |
| 1.1.8  | .....2.2. SE HACE S           | PARCIALMENTE | Desde la oficina de Control Interno y Evaluación se realiza seguimiento a los planes de mejora en los cuales se evidenció que la Subgerencia Administrativa y Financiera como líder de todos los procedimientos contables, financieros y administrativos no ha montado planes de mejoramiento respecto a las oportunidades de mejora relacionadas con las auditorías realizadas a este proceso, específicamente procedimiento presupuestal, gestión de costos, causación de pagos etc. |                                |                             |

|        |                      |              |   |      |  |
|--------|----------------------|--------------|---|------|--|
| 1.1.9  | .....3. LA ENTIDAD   | PARCIALMENTE | La entidad cuenta con la resolución 4542 de feb de 2020 que define las fechas de cierre mensual y además tiene establecidos los procesos y procedimientos documentados que describen las entradas y salidas y sus documentos asociados, pero persisten las dificultades en la oportunidad de suministrar a la oficina de contabilidad la información correspondiente, en los tiempos definidos, ocasionando retrasos en el cierre mensual, además de que dichos procedimientos son susceptibles de ser mejorados. | 0.78 |  |
| 1.1.10 | .....3.1. SE SOCIALI | PARCIALMENTE | Los procedimientos se encuentran publicados en el software de gestión institucional ALMERA, pero sin embargo, si bien es claro que se debe realizar inducción al personal nuevo que se vincula a la entidad, esta actividad no siempre se cumple en las diferentes áreas que proveen información al área contable.  |      |  |
| 1.1.11 | .....3.2. SE TIENEN  | SI           | Se tienen definidos los respectivos flujos de información donde se involucra cliente y proveedor de la información, de igual forma dichos procesos suministran mediante interface los insumos necesarios para elaborar los estados financieros. Así mismo el software está conformado por los diferentes módulos que alimentan el sistema contable mediante los documentos idóneos para ello  |      |  |
| 1.1.12 | .....3.3. EXISTEN P  | SI           | Existen procedimientos internos documentados, que facilitan la entrega de la información contable.  |      |  |
| 1.1.13 | .....4. SE HA IMPL   | SI           | Se cuenta con la política de Gestión de Bienes y Recursos Físicos, Política de Propiedad, Planta y Equipo, así mismo se cuenta con el aplicativo Software SAFIX - MÓDULO DE INVENTARIOS por medio del cual se maneja de manera individualizada el inventario y el control de bienes de la entidad.  | 0.86 |  |
| 1.1.14 | .....4.1. SE HA SOC  | SI           | Existen procedimientos de distribución y control de inventarios publicados en el aplicativo ALMERA de la entidad  |      |  |
| 1.1.15 | .....4.2. SE VERIFIC | PARCIALMENTE | Según diversas auditorías desarrolladas, se sigue evidenciando inconsistencias y deficiencias en los controles, además de que no se cumple con el inventario periódico del los bienes.  |      |  |
| 1.1.16 | .....5. SE CUENTA    | SI           | Dentro del procedimiento gestión contable están establecidas las conciliaciones como tareas o actividades a realizar, así mismo en algunas políticas NIIF.  | 0.86 |  |
| 1.1.17 | .....5.1. SE SOCIALI | SI           | Los procedimientos y políticas asociados a las conciliaciones de partidas relevantes, se encuentran publicados en el sistema de gestión ALMERA de la entidad.   |      |  |
| 1.1.18 | .....5.2. SE VERIFIC | PARCIALMENTE | No siempre se realizan seguimientos para determinar su adecuada aplicación, porque en algunas ocasiones, durante las auditorías realizadas a Gestión Financiera, se evidenció retrasos en las conciliaciones bancarias de la vigencia 2023.   |      |  |
| 1.1.19 | .....6. SE CUENTA    | SI           | Se tiene el Manual de Funciones y Competencias, donde se indican las responsabilidades y obligaciones de cada responsable del área y así mismo existen procedimientos internos en los que están inmersas las autorizaciones, registros y manejos adecuados según sea el caso.   | 1.00 |  |
| 1.1.20 | .....6.1. SE SOCIALI | SI           | El Manual de Funciones y Competencias y los procedimientos se tienen publicados en el sistema de gestión ALMERA, sin embargo cada funcionario conoce el plan de trabajo, de acuerdo a la inducción realizada en el momento de la vinculación a la entidad y las reinducciones periódicas posteriores.   |      |  |
| 1.1.21 | .....6.2. SE VERIFIC | SI           | El cumplimiento al plan de trabajo es verificado por el contador, con la entrega de cada actividad y validaciones en el software SAFIX, así mismo cada seis meses se realiza la respectiva evaluación de desempeño, según los lineamientos de la función pública.   |      |  |
| 1.1.22 | .....7. SE CUENTA    | SI           | La entidad cuenta con la Política de Presentación de los Estados Financieros y la resolución por la cual se establecen las fechas límite para el cierre mensual del sistema financiero Res 4542 de 2020   | 0.86 |  |

|           |                       |              |  |      |  |
|-----------|-----------------------|--------------|--|------|--|
| 1.1.23    | .....7.1. SE SOCIALI  | SI           | Las políticas definidas por la entidad se encuentran publicadas en el sistema de gestión institucional ALMERA  |      |  |
| 1.1.24    | .....7.2. SE CUMPL    | PARCIALMENTE | Los estados financieros se elaboran teniendo en cuenta lo definido en la política contable y en la normatividad aplicable según lo definido por la Contaduría General de la Nación, sin embargo los cierres mensuales no se realizan en el tiempo estipulado por retrasos en la información que deben remitir las demás áreas a Contabilidad.                      |      |  |
| 1.1.25    | .....8. EXISTE UN F   | SI           | Se tiene el procedimiento de Gestión Contable y el cronograma de Cierre Financiero, con el fin de cumplir con la presentación oportuna de la información financiera  | 0.86 |  |
| 1.1.26    | .....8.1. SE SOCIALI  | SI           | Se emite resolución de cierre mensual y anual y es socializada con los proveedores de información, por medio de oficios radicados por el software de información   |      |  |
| 1.1.27    | .....8.2. SE CUMPL    | PARCIALMENTE | Se han tenido dificultades con el cumplimiento del cronograma de cierre, como lo es facturación, tesorería, presupuesto, cartera, almacén etc.   |      |  |
| 1.1.28    | .....9. LA ENTIDAD    | SI           | Se cuenta con la política de inventarios, procedimientos de control de inventarios de bienes de consumo, muebles e inmuebles y dentro del procedimiento de gestión contable están incluidas las actividades de conciliación de las cuentas.  | 0.86 |  |
| 1.1.29    | .....9.1. SE SOCIALI  | SI           | Las políticas y procedimientos se encuentran publicados en el sistema de gestión institucional Almera.   |      |  |
| 1.1.30    | .....9.2. SE CUMPL    | PARCIALMENTE | Durante la vigencia 2023, no se realizaron la totalidad de los inventarios descritos en el procedimiento de control de inventarios y se realizan seguimientos, a los diferentes procedimientos de conciliación, aunque algunas conciliaciones no estaban al día, de acuerdo con algunas auditorías realizadas en la vigencia 2023.                                 |      |  |
| 1.1.31    | .....10. SE TIENEN    | SI           | Se tiene el procedimiento Gestión Contable, en el que existen actividades de seguimiento y depuración y también se cuenta con un comité de sostenibilidad contable.  | 1.00 |  |
| 1.1.32    | .....10.1. SE SOCIALI | SI           | Los procedimientos se encuentran publicados en el sistema de gestión institucional ALMERA y la reglamentación del comité es de conocimiento de los integrantes del mismo   |      |  |
| 1.1.33    | .....10.2. EXISTEN    | SI           | Los mecanismos que permiten dar cumplimiento a estas directrices, están dados por los documentos y ajustes de depuración   |      |  |
| 1.1.34    | .....10.3. EL ANÁLIS  | SI           | Acorde con lo definido en el procedimiento de Gestión Contable, se realiza análisis, depuración y seguimiento periódicamente.  |      |  |
| 1.2.1.1.1 | .....11. SE EVIDENC   | SI           | Se tienen procedimientos con el respectivo diagrama de las actividades y documentos asociados publicados en el sistema de gestión institucional de ALMERA, sin embargo el procedimiento es susceptible de ser modificado, para poder lograr que los proveedores del área contable entreguen la información, toda vez que no todos cumplen con la entrega a tiempo. | 1.00 |  |
| 1.2.1.1.2 | .....11.1. LA ENTIDA  | SI           | Los procedimientos tienen caracterizados los flujos de información, los cuales tienen diagramas o relaciones con los clientes y proveedores, información que se tiene publicada en los procedimientos de ALMERA, sin embargo no siempre se cuenta con personal competente dentro de los proveedores de la información contable.                                    |      |  |
| 1.2.1.1.3 | .....11.2. LA ENTIDA  | SI           | Se tienen las salidas a nivel del proceso de gestión financiera y los clientes que reciben la información  |      |  |
| 1.2.1.1.4 | .....12. LOS DERECS   | SI           | Los derechos y obligaciones de la ESE Metrosalud se encuentran individualizados en la contabilidad, lo cual se evidenció en los Estados Financieros en las cuentas de: Cuentas por Cobrar, Cuentas por Pagar, Inventario, Propiedad Planta y Equipo.   | 1.00 |  |

|          |                      |    |   |     |  |
|----------|----------------------|----|---|-----|--|
| 12.1.1.5 | .....12.1. LOS DERE  | SI | Se mide para todos los que se tienen individualizados en el sistema de información financiera o en los instrumentos de las áreas proveedoras.   |     |  |
| 12.1.1.6 | .....12.2. LA BAJA   | SI | Es factible para todos los que se tienen individualizados en el sistema de información financiera o en los instrumentos de las áreas proveedoras  |     |  |
| 12.1.1.7 | .....13. PARA LA ID  | SI | La Entidad tiene en cuenta lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública, demás normativa asociada y en las Políticas Contables.   | 100 |  |
| 12.1.1.8 | .....13.1. EN EL PRC | SI | Se consulta las políticas contables adoptadas por la entidad y el marco normativo aplicable.  |     |  |
| 12.1.2.1 | .....14. SE UTILIZA  | SI | Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la empresa   | 100 |  |
| 12.1.2.2 | .....14.1. SE REALIZ | SI | Se consulta periódicamente la página de la Contaduría y lo regulado; en lo referente al Catálogo General de Cuentas   |     |  |
| 12.1.2.3 | .....15. SE LLEVAN   | SI | La Entidad cuenta con registros individualizados de los hechos económicos que se producen y cada área generadora de hechos económicos es la encargada de registrar por tercero de acuerdo con el tipo de operación. Se llevan registros individualizados de hechos económicos, lo cual se puede evidenciar en los comprobantes contables. | 100 |  |
| 12.1.2.4 | .....15.1. EN EL PRC | SI | La clasificación de los hechos económicos se realiza atendiendo lo señalado en las Políticas Contables y lo definido por el Catálogo General de Cuentas aplicable.  |     |  |
| 12.1.3.1 | .....16. LOS HECHO   | SI | Las transacciones contables se realizan guardando el orden cronológico y cada una de ellas se realiza en una fuente contable definida. El aplicativo safix asigna automáticamente el número a los tipos de documentos que se encuentran parametrizados para generarlo   | 100 |  |
| 12.1.3.2 | .....16.1. SE VERIFI | SI | El software tiene un registro cronológico. En las revisiones que se adelantan en el procedimiento de gestión contable se verifica el registro cronológico   |     |  |
| 12.1.3.3 | .....16.2. SE VERIFI | SI | El sistema genera automáticamente el consecutivo para ingresar las transacciones desde las diferentes fuentes contables. Existen también algunos controles en el procedimiento de gestión contable  |     |  |
| 12.1.3.4 | .....17. LOS HECHO   | SI | Los hechos económicos registrados están soportados con documentos idóneos que respaldan las cifras de las operaciones contabilizadas, según las características de cada transacción y acorde con los requerimientos específicos del área de contabilidad.   | 100 |  |
| 12.1.3.5 | .....17.1. SE VERIFI | SI | Existen controles en el procedimiento de gestión contable, lo que le permite al funcionario encargado de la confirmación de la causación, la devolución de la orden de pago, si evidencia inconsistencias en la información   |     |  |
| 12.1.3.6 | .....17.2. SE CONSE  | SI | Se cuenta y aplica el sistema de gestión documental. Las cuentas se archivan conjuntamente con su comprobante de egreso y los demás documentos soporte  |     |  |
| 12.1.3.7 | .....18. PARA EL R   | SI | Los comprobantes de contabilidad que respaldan el registro de los hechos económicos, son generados automáticamente desde el aplicativo contable   | 100 |  |
| 12.1.3.8 | .....18.1. LOS COM F | SI | Los comprobantes de contabilidad son generados, automáticamente por el aplicativo y en forma cronológica  |     |  |

|           |                      |              |   |      |  |
|-----------|----------------------|--------------|---|------|--|
| 12.1.3.9  | .....18.2. LOS COM   | SI           | La enumeración consecutiva de los comprobantes de contabilidad la genera automáticamente el aplicativo contable   |      |  |
| 12.1.3.10 | .....19. LOS LIBROS  | SI           | Los libros contables se encuentran debidamente soportados en los comprobantes de contabilidad, estos son clasificados por fuentes contables y reflejan la totalidad de las transacciones financieras registradas  | 1.00 |  |
| 12.1.3.11 | .....19.1. LA INFOR  | SI           | En lo verificado desde la oficina de Control Interno y Evaluación, se evidencia que la información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes y esta es verificada debidamente por el contador de la entidad  |      |  |
| 12.1.3.12 | .....19.2. EN CASO   | SI           | En el procedimiento se llevan a cabo revisiones y conciliaciones producto de las cuales se realizan los ajustes pertinentes   |      |  |
| 12.1.3.13 | .....20. EXISTE ALC  | SI           | El procedimiento de gestión contable tiene definido verificaciones y conciliaciones, que garanticen la completitud de los registros.  | 1.00 |  |
| 12.1.3.14 | .....20.1. DICHO M E | SI           | Este mecanismo es aplicado cada que se efectúa el cierre  |      |  |
| 12.1.3.15 | .....20.2. LOS LIBR  | SI           | La información reportada a la Contaduría General de la Nación, por medio del aplicativo CHIP, son acordes a los libros de contabilidad  |      |  |
| 12.1.4.1  | .....21. LOS CRITEF  | SI           | Dentro de cada política contable definida en la Entidad, están establecidos los criterios de medición de las operaciones conforme al Marco Normativo para entidades del Gobierno, según la Resolución 414 de 2014.  | 1.00 |  |
| 12.1.4.2  | .....21.1. LOS CRITE | SI           | Estos criterios están establecidos en las Políticas Contables y de acuerdo con el marco normativo aplicable a la entidad y se encuentran disponibles en el sistema de gestión institucional Almera, para facilitar el conocimiento y la consulta constante del personal involucrado en el proceso contable. |      |  |
| 12.1.4.3  | .....21.2. LOS CRITI | SI           | El proceso contable de la ESE Metrosalud, cumple con la normatividad que le aplica a la entidad.  |      |  |
| 12.2.1    | .....22. SE CALCUL   | SI           | Se efectuó el deterioro y la depreciación sobre la propiedad planta y equipo acorde a la normatividad contable  | 0.81 |  |
| 12.2.2    | .....22.1. LOS CÁLC  | PARCIALMENTE | De acuerdo con la auditoría realizada a la Dirección Operativa de Sistemas de Información se evidenció diferencias en la política de Propiedad, Planta y Equipo, respecto a la vida útil para el cálculo de la depreciación del equipo de cómputo, versus el registro contable.                             |      |  |
| 12.2.3    | .....22.2. LA VIDA   | PARCIALMENTE | Al evidenciar deficiencias en el cumplimiento de la política de propiedad, planta y equipo se denota ausencia de controles y falta de revisión periódica de la vida útil de los activos   |      |  |
| 12.2.4    | .....22.3. SE VERIF  | SI           | Se verifican los indicios de deterioro y se efectúa el cálculo y registro correspondientes  |      |  |
| 12.2.5    | .....23. SE ENCUEN   | SI           | Se tiene el nuevo marco normativo, las políticas NIIF y los criterios identificados en las revelaciones   | 1.00 |  |
| 12.2.6    | .....23.1. LOS CRITI | SI           | Para la definición de las políticas se tuvo en cuenta el nuevo marco normativo aplicable  |      |  |
| 12.2.7    | .....23.2. SE IDENT  | SI           | El nuevo marco normativo y las políticas sirven de base para la identificación  |      |  |
| 12.2.8    | .....23.3. SE VERIF  | SI           | Se aplican las normas vigentes, para garantizar que la información financiera represente fielmente los hechos económicos de la entidad  |      |  |
| 12.2.9    | .....23.4. LA ACTU   | SI           | Las actualizaciones de los hechos económicos se realizan de manera oportuna, conforme al marco normativo vigente  |      |  |

|           |                            |              |  |      |  |
|-----------|----------------------------|--------------|--|------|--|
| 12.2.10   | .....23.5. SE SOPOF        | SI           | En los casos que se consideran necesarios, se efectúan consultas con expertos técnicos no involucrados en el proceso   |      |  |
| 12.3.1.11 | .....24. SE ELABORACION    | PARCIALMENTE | Los estados financieros se han venido presentando oportunamente según se desprende de las rendiciones de cuentas, sin embargo en la rendición de la cuenta a la contraloría se solicitó prórroga para presentar las revelaciones de la vigencia 2023 hasta el 28 de feb 2024   | 0.81 |  |
| 12.3.1.12 | .....24.1. SE CUENTAS      | SI           | Existe una política de presentación de estados financieros y revelación, para la divulgación se rige por el marco legal y normativo  |      |  |
| 12.3.1.13 | .....24.2. SE CUMPLE       | SI           | Los estados financieros se han venido divulgando a través de los medios dispuestos, entre ellos la pagina WEB, carteleras y rendición de cuentas   |      |  |
| 12.3.1.14 | .....24.3. SE TIENE        | SI           | Los estados financieros hacen parte fundamental de la toma de decisiones y cada unidad administrativa presenta trimestralmente su informe de plan de acción a la Gerencia, incluida la Subgerencia Administrativa y Financiera   |      |  |
| 12.3.1.15 | .....24.4. SE ELABORACION  | PARCIALMENTE | A febrero 27 de 2024 solo se cuenta con el Estado de Resultados Integral y el Estado de la Situación Financiera con corte a Dic 31 de 2023, están pendientes el Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las notas y revelaciones a los Estados Financieros, las cuales serán reportados el 28 de feb 2024 a la CGN. |      |  |
| 12.3.1.16 | .....25. LAS CIFRAS        | SI           | Los saldos de los estados financieros son tomados fielmente de los libros de contabilidad  | 1.00 |  |
| 12.3.1.17 | .....25.1 SE REALIZAN      | SI           | Se efectúan las verificaciones y análisis de información, como parte del procedimiento definido de Gestión Contable  |      |  |
| 12.3.1.18 | .....26. SE UTILIZAN       | SI           | La información financiera se presenta a la administración acompañada de algunos indicadores, además la rendición de cuentas del plan de acción incluye varios de ellos; sin embargo no todos se encuentran debidamente actualizados en el sistema de gestión institucional de Almera.  | 1.00 |  |
| 12.3.1.19 | .....26.1. LOS INDICADORES | SI           | Adicional a los indicadores financieros básicos, se tienen definidos otros que permiten dar un seguimiento al comportamiento financiero de la ESE  |      |  |
| 12.3.1.10 | .....26.2. SE VERIFICAN    | SI           | La información es tomada de los estados financieros, los cuales son tomados fielmente de los libros de contabilidad  |      |  |
| 12.3.1.11 | .....27. LA INFORMACION    | SI           | Se cumple con la estructura establecida y se complementa con gráficos y presentaciones para su comprensión. Además de las revelaciones, las cuales han sido objeto de mejoramiento   | 0.83 |  |
| 12.3.1.12 | .....27.1. LAS NOTAS       | PARCIALMENTE | Las revelaciones se elaboran acorde a la normatividad definida, sin embargo existen aspectos a mejorar que se encuentran en actualización, además que las correspondientes a la vigencia 2023 aun no se han generado, situación por la que solicitaron ampliación de plazo a la contraloría distrital para su reporte hasta el 28 de feb 2024  |      |  |
| 12.3.1.13 | .....27.2. EL CONTENIDO    | PARCIALMENTE | Lo verificado permite afirmar que lo revelado cualitativamente y cuantitativamente es útil a los usuarios, sin embargo, las notas correspondientes a la vigencia 2023 aun no se han generado, situación por la que solicitaron ampliación de plazo a la contraloría distrital para su reporte hasta el 28 de feb 2024                          |      |  |
| 12.3.1.14 | .....27.3. EN LAS NOTAS    | PARCIALMENTE | Las revelaciones hacen referencia a las variaciones mas significativas presentadas para el periodo contable. Las correspondientes a la vigencia 2023 aun no se han generado, situación por la que solicitaron ampliación de plazo a la contraloría distrital para su reporte hasta el 28 de feb 2024   |      |  |
| 12.3.1.15 | .....27.4. LAS NOTAS       | SI           | Las notas en los casos requeridos, describen las metodologías aplicadas en la preparación de los estados financieros   |      |  |
| 12.3.1.16 | .....27.5. SE CORRIJEN     | SI           | La información es generada desde el aplicativo SAFIX y es revisada por el área contable garantizando la consistencia de esta   |      |  |
| 13.1      | .....28. PARA LAS          | SI           | Los Estados Financieros de la ESE Metrosalud fueron publicados por la Entidad y puestos a disposición de la ciudadanía en el portal web institucional. Los Estados Financieros hacen parte integral de la Rendición de Cuentas.  | 1.00 |  |

|        |                      |              |   |      |  |
|--------|----------------------|--------------|---|------|--|
| 1.3.2  | .....28.1. SE VERIFI | SI           | La información es generada desde el aplicativo SAFIX y es revisada por el área contable garantizando la consistencia de esta  |      |  |
| 1.3.3  | .....28.2. SE PRESE  | SI           | En los casos requeridos el area contable explica la información financiera, lo que permite una debida comprensión de los diferentes usuarios  |      |  |
| 1.4.1  | .....29. EXISTEN M   | SI           | La entidad tiene establecida una metodología para la gestión e identificación de los riesgos, pero se detectan fallas en la identificación del riesgo asociado al proceso de gestión financiera, lo que impacta en el monitoreo y mitigación de estos   | 0.72 |  |
| 1.4.2  | .....29.1. SE DEJA E | PARCIALMENTE | Se tiene evidencia de la documentación de los riesgos - Mapa de riesgos, pero no se tiene evidencias de la documentación del plan de acción   |      |  |
| 1.4.3  | .....30. SE HA ESTA  | PARCIALMENTE | La probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener los riesgos, estan definidos en el mapa de riesgos diseñado para el proceso de gestión financiera, sin embargo es importante efectuarlo mas ampliamente para el proceso contable donde se consideren los factores de riesgo de este con los respectivos controles. | 0.60 |  |
| 1.4.4  | .....30.1. SE ANALI  | PARCIALMENTE | Existen deficiencias en el monitoreo de los riesgos y de la aplicación de los controles   |      |  |
| 1.4.5  | .....30.2. LOS RIES  | PARCIALMENTE | No se revisan ni actualizan periodicamente y en las auditorías realizadas al proceso de gestión financiera durante la vigencia 2023, se ha podido indentificar que el mapa de riesgos del proceso es susceptible de ser mejorado.   |      |  |
| 1.4.6  | .....30.3. SE HAN E  | PARCIALMENTE | El procedimiento de gestión contable tiene unas actividades marcadas como punto de control y que no estan identificados dentro del mapa de riesgos.   |      |  |
| 1.4.7  | .....30.4. SE REALI  | PARCIALMENTE | No se efectuan las autoevaluaciones para determinar la eficacia de los controles implementados, teniendo en cuenta que estos controles del procedimientos de gestion contable no estan dentro del mapa de riesgos.  |      |  |
| 1.4.8  | .....31. LOS FUNCIO  | SI           | Gestión contable cuenta con personal técnico competente y entrenado, sin embargo es importantante resaltar que no cuenta con el recurso humano suficiente para el desarrollo de las actividades contables.  | 1.00 |  |
| 1.4.9  | .....31.1. LAS PERS  | SI           | El proceso cuenta con personal técnico competente y entrenamiento   |      |  |
| 1.4.10 | .....32. DENTRO D    | PARCIALMENTE | La entidad no incluyó al personal del area contable para las capacitaciones, debido a la falta de recursos económicos. Sin embargo el líder del area contable accedió a una capacitación por iniciativa propia.   | 0.32 |  |
| 1.4.11 | .....32.1. SE VERIFI | NO           | No hubo plan de capacitación.   |      |  |
| 1.4.12 | .....32.2. SE VERIF  | NO           | El personal no fue capacitado por parte de la entidad, sin embargo el líder pudo acceder a una capacitación por iniciativa propia   |      |  |

|     |                  |    |   |  |  |
|-----|------------------|----|---|--|--|
| 2.1 | FORTALEZAS       | NO | La entidad cuenta con un sistema de información financiero automatizado que permite el registro de los hechos económicos originados en las áreas o dependencias de la Entidad. El equipo de trabajo del proceso de Gestión Financiera es comprometido con la gestión, desempeño y cumplimiento de los objetivos del área. Existen controles en el procedimiento de Gestión Contable que contribuyen a garantizar la calidad de la información. Se realizan seguimientos periódicos a la información financiera y sus resultados, en las reuniones de Plan de Acción, Comité Financiero y de Facturación.  |  |  |
| 2.2 | DEBILIDADES      | NO | Inoportunidad y deficiencias en la calidad de la información de los proveedores de la información contable, ocasionando retrasos en el cierre financiero. Recurso humano insuficiente para desarrollar la labor contable. Dentro de los proveedores de la información contable existe personal que no tiene las competencias para el desarrollo de las funciones relacionadas con el área contable y en ocasiones no reciben la respectiva inducción del cargo. No se tiene debidamente actualizado el mapa de riesgos del proceso de Gestión Financiera en cuanto a los controles que se realizan dentro del procedimiento de gestión contable, ni se monitorea periódicamente. Los indicadores definidos para el proceso de gestión financiera, no se encuentran actualizados con corte al 31 de diciembre de 2023. No hubo plan de capacitación para la vigencia 2023, para el personal del área contable. No se realizó plan de mejoramiento, para las oportunidades de mejora de las auditorías realizadas en la vigencia 2023 a algunos procedimientos del proceso de Gestión Financiera.   |  |  |
| 2.3 | AVANCES Y MEJORA | NO | Se tienen documentadas las políticas NIIF. Se ha venido mejorando en las revelaciones de los estados financieros acorde con el marco normativo aplicable, definido por la Contaduría General de la Nación. Se observa un mejoramiento continuo de la calidad de la información contable. Se realizaron 2 reuniones del comité de sostenibilidad contable, que permitieron efectuar depuración de la cartera   |  |  |
| 2.4 | RECOMENDACIONES  | NO | Fortalecer el área contable con personal idóneo y competente para el desempeño de las funciones del área. Capacitar al personal involucrado en el proceso contable, ya sea del área o de los proveedores de la información contable. Concientizar a los proveedores de la información sobre la importancia del cumplimiento y la calidad en la entrega de la misma. Realizar seguimiento a la conciliación de las cuentas más relevantes de manera mensual. Realizar el análisis y revisión de los flujos de información del procedimiento de gestión contable y hacer una modificación al procedimiento que permita establecer los controles que mitiguen los riesgos de calidad y oportunidad de la información. Revisar y actualizar el mapa de riesgos del proceso de Gestión Financiera, de tal forma que incluya todos los riesgos e identifique los controles existentes en cada uno de los procedimientos asociados a Gestión Financiera. Implementar los planes de mejoramiento y las medidas que logren subsanar las deficiencias detectadas en esta evaluación y en las auditorías realizadas durante la vigencia 2023. Mantener actualizados los indicadores definidos para el análisis y seguimiento de la información financiera. |  |  |