



**INFORME EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
VIGENCIA 2024**

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

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

*Febrero 2025*



**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, de la ESE Metrosalud, para la vigencia 2024.

### 2. ALCANCE DE LA AUDITORIA:

El reporte corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2024.

### 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.

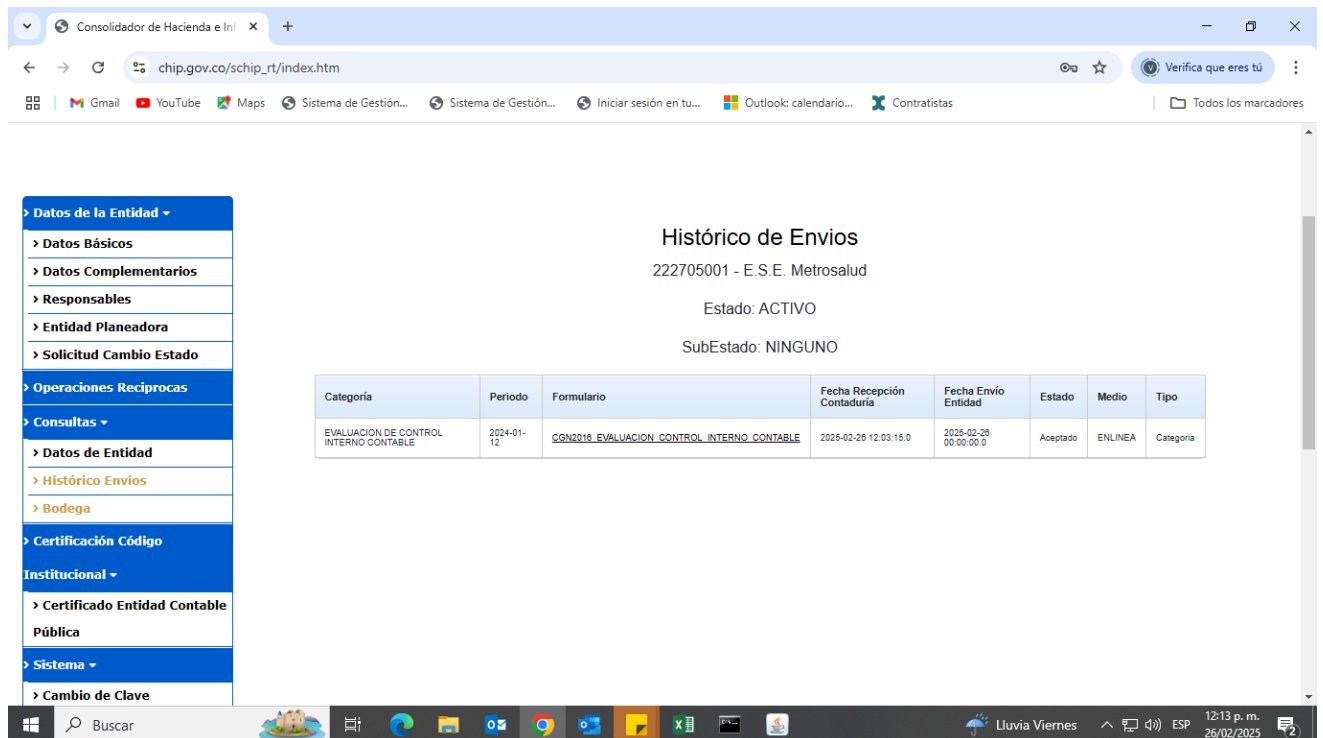
### 4. VALORACIÓN CUANTITATIVA:

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



**Histórico de Envios**  
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	2024-01-12	CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE	2025-02-26 12:03:15.0	2025-02-26 09:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría

Resultado de la evaluación del control interno contable para la vigencia del 2024:

OFICINA DE CONTROL INTERNO		
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE		
VIGENCIA EVALUADA: 2023		
CATEGORÍA	CALIFICACIÓN TOTAL	INTERPRETACION
CONTROL INTERNO CONTABLE	4,61	"EFICIENTE"

La evaluación de Control Interno Contable presentó una calificación de 4.61, 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

Es importante anotar que continúan las mismas debilidades detectadas en periodos anteriores.

- 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, se actualizaron después del primer semestre de la vigencia 2024.
- No hubo plan de capacitación para la vigencia 2024, para el personal del área contable.
- No se realizó plan de mejoramiento, para las oportunidades de mejora de las auditorías realizadas a algunos procedimientos del proceso de Gestión Financiera.

## 5.3. AVANCES Y MEJORAS

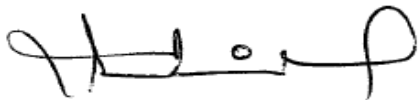
- Se tienen documentadas las políticas NIIF.
- Se ha venido mejorando en las revelaciones de los estados financieros acorde con el marco normativo aplicable, definido por la Contaduría General de la Nación.
- Se implementaron acciones de mejora relacionadas con las revelaciones, las cuales habían sido objeto de hallazgo por parte de la Contraloría Distrital.
- Se observa un mejoramiento continuo de la calidad de la información contable.
- Se realizó una reunión del comité de sostenibilidad contable, de acuerdo con acta No. 083 de 2024.

#### 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.
- Implementar medidas que permitan concientizar a los proveedores de la información sobre la importancia del cumplimiento y la calidad en la entrega de la misma.
- Realizar una modificación al procedimiento que permita establecer los controles que mitiguen los riesgos de calidad y oportunidad de la información.
- Realizar seguimiento a los activos fijos y a la conciliación de los mismos de manera mensual.
- Revisar y actualizar el mapa de riesgos del proceso de Gestión Financiera.
- Cumplir con los planes de mejoramiento y las acciones de mejora que logren subsanar las deficiencias detectadas en esta evaluación y en las auditorías realizadas internamente y por los entes de control.
- 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

Consolidador de Hacienda e In... | chip.gov.co/schip\_rt/index.htm

Verifica que eres tú

Reporte de Información

Entidad: E.S.E. Metrosalud      Ambito: GENERAL

Categoría: EVALUACION DE CONTROL INTERNO      Periodo: 2024 - 01-12

CONTABLE

Formulario: CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4.61
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	Se cuenta con las políticas contables bajo el régimen de contabilidad pública en convergencia con las normas internacionales de información financiera NIIF	0.93	
1.1.2	... 1.1 SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Las políticas contables, están publicadas en el sistema de gestión Almera, al cual tienen acceso todos los funcionarios de la entidad y no se evidenció otro medio de socialización.		
1.1.3	... 1.2 LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Los hechos económicos de la entidad son reconocidos en el marco de las políticas adoptadas.		
1.1.4	... 1.3 LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Las políticas fueron construidas acorde a la actividad misional y con la participación de las personas responsables de área contable y demás relacionadas.		

Consolidador de Hacienda e In... | chip.gov.co/schip\_rt/index.htm

Verifica que eres tú

1.1.5	... 1.4 LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROPORCIONAN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	El contenido de las políticas contables apuntan a la representación fiel de la información financiera de la entidad		
1.1.6	... 2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORIA INTERNA O EXTERNA?	SI	Se cuenta con el documento de Metodología Mejoramiento Continuo PE02 ME 435 V01 , formato PE02 FR 438 Plan Mejora y Segimientos Metodología Mejoramiento, que con su uso e implementación y cumplimiento contribuyen a la mejora continua	0.88	
1.1.7	... 2.1 SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	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 SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	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 realizadas con las auditorías realizadas a este proceso, específicamente procedimiento presupuestal, gestión de costos, causación de pagos etc.		
1.1.9	... 3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	SI	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.	0.00	
1.1.10	... 3.1 SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	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 encarga 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 IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS (DIBOES) MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	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 electrónicos para ello		
1.1.12	... 3.3 EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Existen procedimientos internos documentados, que facilitan la entrega de la información contable.		
	... 4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO)		Se cuenta con la política de Gestión de Bienes y Recursos Físicos. Política de Propiedad.		

Consolidador de Hacienda e In | X +

chip.gov.co/schip\_rt/index.htm

Verifica que eres tú

Gmail YouTube Maps Sistema de Gestión... Sistema de Gestión... Iniciar sesión en tu... Outlook: calendario... Contratistas

Todos los marcadores

<ul style="list-style-type: none"> <li>Datos de la Entidad</li> <li>Datos Básicos</li> <li>Datos Complementarios</li> <li>Responsables</li> <li>Entidad Planeadora</li> <li>Solicitud Cambio Estado</li> <li>Operaciones Recíprocas</li> <li>Consultas</li> <li>Datos de Entidad</li> <li>Histórico Envíos</li> <li>Bodega</li> <li>Certificación Código</li> <li>Institucional</li> <li>Certificado Entidad Contable Pública</li> <li>Sistema</li> <li>Cambio de Clave</li> <li>Descargar Software</li> <li>Manual de Instalación</li> <li>Guía de Formulario</li> <li>Preguntas Frecuentes</li> </ul>	1.1.13	PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	SI	Se cuenta con la política de creación de bienes y recursos físicos, política de manejo de Planta y Equipo, así mismo se cuenta con el aplicativo Software SAFIX - MODULO DE INVENTARIOS por medio del cual se maneja de manera individualizada el inventario y el control de bienes de la entidad.	1.00
	1.1.14	... 4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Existen procedimientos de distribución y control de inventarios publicados en el aplicativo ALMERA de la entidad.	
	1.1.15	... 4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Desde el área de bienes cuentan con una base de datos muy extensa con cada uno de los bienes de la entidad y además está registrada en el módulo de activos fijos del sistema de información.	
	1.1.16	... 4.3. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	SI	Dentro del procedimiento gestión contable están establecidas las conciliaciones como tareas o actividades a realizar, así mismo en algunas políticas NIF.	0.72
	1.1.17	... 5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	Los procedimientos y políticas asociados a las conciliaciones de partidas relevantes, se encuentran publicados en el sistema de gestión ALMERA de la entidad, sin embargo no se evidenció otro tipo de socialización durante la vigencia 2024.	
	1.1.18	... 5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	PARCIALMENTE	No siempre se realiza un seguimiento adecuado para determinar su adecuada aplicación, porque en algunas ocasiones, no se cumple con los tiempos en las conciliaciones, lo que se ve reflejado en los retrasos del cierre mensual, que seguramente también tiene que ver con el recibo de la información a tiempo.	
	1.1.19	... 6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEPARACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	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 SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	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 reintroducciones periódicas posteriores.	
	1.1.21	... 6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	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 CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN DEPTINUA DE LA INFORMACIÓN?	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. 4547 de 2020.	0.88

Buscar 26°C Parc. soleado 12:18 p.m. 26/02/2025

Consolidador de Hacienda e In | X +

chip.gov.co/schip\_rt/index.htm

Verifica que eres tú

Gmail YouTube Maps Sistema de Gestión... Sistema de Gestión... Iniciar sesión en tu... Outlook: calendario... Contratistas

Todos los marcadores

<ul style="list-style-type: none"> <li>Datos Básicos</li> <li>Datos Complementarios</li> <li>Responsables</li> <li>Entidad Planeadora</li> <li>Solicitud Cambio Estado</li> <li>Operaciones Recíprocas</li> <li>Consultas</li> <li>Datos de Entidad</li> <li>Histórico Envíos</li> <li>Bodega</li> <li>Certificación Código</li> <li>Institucional</li> <li>Certificado Entidad Contable Pública</li> <li>Sistema</li> <li>Cambio de Clave</li> <li>Descargar Software</li> <li>Manual de Instalación</li> <li>Guía de Formulario</li> <li>Preguntas Frecuentes</li> </ul>	1.1.23	... 7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Las políticas definidas por la entidad se encuentran publicadas en el sistema de gestión institucional ALMERA.	
	1.1.24	... 7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	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 PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	SI	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.	0.88
	1.1.26	... 8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	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 CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	PARCIALMENTE	Se han tenido dificultades con el cumplimiento del cronograma de cierre, como lo es facturación, tesorería, presupuesto, cámara, almacen etc.	
	1.1.28	... 9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	SI	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.	1.00
	1.1.29	... 9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Las políticas y procedimientos se encuentran publicados en el sistema de gestión institucional Almera.	
	1.1.30	... 9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	En la vigencia 2024, realizaron el inventario general de la bodega de insumos generales descrito en el procedimiento de control de inventarios.	
	1.1.31	... 10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	SI	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 SOCIALIZAN ESTAS			

Buscar 26°C Parc. soleado 12:18 p.m. 26/02/2025

Consolidador de Hacienda e In... | chip.gov.co/schip\_rt/index.htm

ID	DESCRIPCIÓN	SI	COMENTARIOS	VALOR
1.1.32	10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	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 MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Los mecanismos que permitan dar cumplimiento a estas directrices, están dados por los documentos y ajustes de depuración	
1.1.34	10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIODICAMENTE?	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 EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	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 ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	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 ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS REGISTROS DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	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 DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	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
1.2.1.1.5	12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Se mide para todos los que se tienen individualizados en el sistema de información financiera o en los instrumentos de las áreas proveedoras.	
1.2.1.1.6	12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Es factible para todos los que se tienen individualizados en el sistema de información financiera o en los instrumentos de las áreas proveedoras.	
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	La Entidad tiene en cuenta lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública, demás normativa asociada y en las Políticas Contables.	1.00

Consolidador de Hacienda e In... | chip.gov.co/schip\_rt/index.htm

1.2.1.1.8	IDENTIFICACION SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMATIVAS?	SI	Se consulta las políticas contables adoptadas por la entidad y el marco normativo aplicable.	
1.2.1.2.1	14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la empresa.	1.00
1.2.1.2.2	14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATALOGO DE CUENTAS?	SI	Se consulta periódicamente la página de la Contaduría y lo regulado, en lo referente al Catálogo General de Cuentas.	
1.2.1.2.3	15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	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.	1.00
1.2.1.2.4	15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACION SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	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.	
1.2.1.3.1	16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLOGICAMENTE?	SI	Las transacciones contables se realizan guardando el orden cronológico y cada una de ellas se realiza en una fuente contable definida. El aplicativo saxi asigna automáticamente el número a los tipos de documentos que se encuentran parametrizados para generarlo.	1.00
1.2.1.3.2	16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLOGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	El software tiene un registro cronológico. En las revisiones que se adelantaron en el procedimiento de gestión contable se verificó el registro cronológico.	
1.2.1.3.3	16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	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.	
1.2.1.3.4	17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Los hechos económicos registrados están respaldados con documentos légnicos que respaldan las cifras de las operaciones contabilizadas, según las características de cada transacción y acorde con los requerimientos específicos del área de contabilidad.	1.00
1.2.1.3.5	17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	Existen controles en el procedimiento de gestión contable, lo que le permite al funcionario encargado de la confirmación de la casación, la devolución de la orden de pago, si evidencia inconsistencias en la información.	
1.2.1.3.6	17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN	SI	Se conserva y custodia de acuerdo con el sistema de gestión documental de la entidad. Las cuentas de la actividad contable concuerdan con su comprobación de acceso y su depósito.	

Consolidador de Hacienda e In... | chip.gov.co/schip\_rt/index.htm

Verifica que eres tú

Código	Descripción	Respuesta	Detalle	Puntuación
1.2.1.3.6	... 18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Las cuentas se archivan conjuntamente con su comprobante de egreso y los demás documentos soporte	
1.2.1.3.7	... 18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los comprobantes de contabilidad que respaldan el registro de los hechos económicos, son generados automáticamente desde el aplicativo contable	1.00
1.2.1.3.8	... 18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Los comprobantes de contabilidad son generados, automáticamente por el aplicativo y en forma cronológica	
1.2.1.3.9	... 18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	La enumeración consecutiva de los comprobantes de contabilidad genera automáticamente el aplicativo contable	
1.2.1.3.10	... 19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los libros contables se encuentran debidamente soportados en los comprobantes de contabilidad, estos son clasificados por fuertes contables y reflejan la totalidad de las transacciones financieras registradas	1.00
1.2.1.3.11	... 19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	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	
1.2.1.3.12	... 19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	SI	En el procedimiento se llevan a cabo revisiones y conciliaciones producto de las cuales se realizan los ajustes pertinentes	
1.2.1.3.13	... 20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFICA LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	El procedimiento de gestión contable tiene definido verificaciones y conciliaciones, que garantizan la completitud de los registros.	1.00
1.2.1.3.14	... 20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Este mecanismo es aplicado para el cierre.	
1.2.1.3.15	... 20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	La información reportada a la Contaduría General de la Nación, por medio de aplicativo CHIP, son acordes a los libros de contabilidad	
21	LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS...		De acuerdo a política contable definida por la Entidad, están establecidos los criterios de...	

Consolidador de Hacienda e In... | chip.gov.co/schip\_rt/index.htm

Verifica que eres tú

Código	Descripción	Respuesta	Detalle	Puntuación
1.2.1.4.1	INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD, CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	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
1.2.1.4.2	... 21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	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.	
1.2.1.4.3	... 21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	SI	El proceso contable de la ESE Metrosalud, cumple con la normatividad que le aplica a la entidad.	
1.2.2.1	... 22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGUN APLIQUE?	SI	Se efectuó el deterioro y la depreciación sobre la propiedad planta y equipo acorde a la normatividad contable	1.00
1.2.2.2	... 22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Los calculos son realizados conforme a la norma y política contable.	
1.2.2.3	... 22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	De acuerdo con los procedimientos esta actividad se realiza periódicamente.	
1.2.2.4	... 22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERÍODO CONTABLE?	SI	Se verifican los indicios de deterioro y se efectúa el calculo y registro correspondientes	
1.2.2.5	... 23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIORES PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se tiene el nuevo marco normativo, las políticas NIF y los criterios identificados en las revelaciones	1.00
1.2.2.6	... 23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Para la definición de las políticas se tuvo en cuenta el nuevo marco normativo aplicable	
23.2	SE IDENTIFICAN LOS HECHOS...			

Consolidador de Hacienda e In...

chip.gov.co/schip\_rt/index.htm

Verifica que eres tú

Gmail YouTube Maps Sistema de Gestión... Sistema de Gestión... Iniciar sesión en tu... Outlook: calendario... Contratistas Todos los marcadores

1.2.2.7	... 23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	El nuevo marco normativo y las políticas sirven como base para la identificación		
1.2.2.8	... 23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se aplican las normas vigentes, para garantizar que la información financiera represente fielmente los hechos económicos de la entidad		
1.2.2.9	... 23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	Las actualizaciones de los hechos económicos se realizan de manera oportuna, conforme al marco normativo vigente		
1.2.2.10	... 23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	En los casos que se consideran necesarios, se efectúan consultas con expertos técnicos no involucrados en el proceso		
1.2.3.1.1	... 24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	PARCIALMENTE	Los estados financieros se han venido presentando, sin embargo si los oieres contables se retrasan de igual forma demoran la entrega de los estados financieros.	0.88	
1.2.3.1.2	... 24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Existe una política de presentación de estados financieros y revelación, para la divulgación se rige por el marco legal y normativo		
1.2.3.1.3	... 24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDOS PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Los estados financieros se han venido divulgando a través de los medios dispuestos, entre ellos la página WEB, carteleras y rendición de cuentas		
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	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		
1.2.3.1.5	... 24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Se elabora el juego completo de EEFF, sin embargo a febrero 25 de 2025, no están firmados en su totalidad, pero proyectan que esto finalice antes del 28 de febrero para reportar a la CGN.		
1.2.3.1.6	... 25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Los saldos de los estados financieros son tomados fielmente de los libros de contabilidad	1.00	

Buscar 26°C Parc. soleado ESP 12:22 p. m. 26/02/2025

Consolidador de Hacienda e In...

chip.gov.co/schip\_rt/index.htm

Verifica que eres tú

Gmail YouTube Maps Sistema de Gestión... Sistema de Gestión... Iniciar sesión en tu... Outlook: calendario... Contratistas Todos los marcadores

1.2.3.1.5	... 24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Se elabora el juego completo de EEFF, sin embargo a febrero 25 de 2025, no están firmados en su totalidad, pero proyectan que esto finalice antes del 28 de febrero para reportar a la CGN.		
1.2.3.1.6	... 25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Los saldos de los estados financieros son tomados fielmente de los libros de contabilidad	1.00	
1.2.3.1.7	... 25.1. SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se efectúan las verificaciones y análisis de información, como parte del procedimiento definido de Gestión Contable		
1.2.3.1.8	... 26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	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	
1.2.3.1.9	... 26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Adicional a los indicadores financieros básicos, se tienen definidos otros que permitan dar un seguimiento al comportamiento financiero de la ESE		
1.2.3.1.10	... 26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	La información es tomada de los estados financieros, los cuales son tomados fielmente de los libros de contabilidad		
1.2.3.1.11	... 27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	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	1.00	
1.2.3.1.12	... 27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	SI	Las revelaciones se elaboran acorde a la normatividad definida y se realizaron acciones de mejoramiento para subsanar hallazgos producto de auditorías realizadas por entes externos.		
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	Lo verificado permite afirmar que lo revelado cualitativamente y cuantitativamente es útil a los usuarios. Sin embargo a febrero 25 de 2025, las revelaciones no han sido firmadas, pero proyectan que estén listas antes del 28 de febrero para reportarlas a la CGN		
	... 27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES MÁS SIGNIFICATIVAS PRESENTADAS PARA EL PERÍODO?	SI	Las revelaciones hacen referencia a las variaciones más significativas presentadas para el periodo.		

Buscar 26°C Parc. soleado ESP 12:23 p. m. 26/02/2025

Consolidador de Hacienda e In... chip.gov.co/schip\_rt/index.htm

1.2.3.1.14	... 27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?	SI	Las revelaciones hacen referencia a las variaciones más significativas presentadas para el periodo contable. Sin embargo a febrero 23 de 2025, las revelaciones no han sido firmadas, pero proyectan que están listas antes del 23 de febrero para reportarlas a la CGN.		
1.2.3.1.15	... 27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	SI	Las notas en los casos requeridos, describen las metodologías aplicadas en la preparación de los estados financieros.		
1.2.3.1.16	... 27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	La información es generada desde el aplicativo SAFIX y es revisada por el área contable garantizando la consistencia de esta, además coincide con lo reportado a entes externos.		
1.3.1	... 28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTA OBLIGADA RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPOSITOS ESPECIFICOS QUE PROPORCIONAN POR LA TRANSPARENCIA?	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 VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPOSITOS ESPECIFICOS?	SI	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 PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	En los casos requeridos el área contable explica la información financiera, lo que permite una debida comprensión de los diferentes usuarios.		
1.4.1	... 29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE?	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	

**GOV.CO** | **Contaduría General de la Nación**  
 Cuentas claras, estado transparente. Entidad adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público

**Contacto**  
 Teléfono Conmutador: +57(601) 492 64 00  
 Correo Institucional: contactenos@contaduria.gov.co

Buscar | JNU | 12:24 p. m. | 26/02/2025

Consolidador de Hacienda e In... chip.gov.co/schip\_rt/index.htm

1.4.2	... 29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	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 ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE?	PARCIALMENTE	La probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener los riesgos, están definidos en el mapa de riesgos diseñado para el proceso de gestión financiera, sin embargo es importante efectuarlo más ampliamente para el proceso contable donde se consideren los factores de riesgo de este con los respectivos controles.	0.80	
1.4.4	... 30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	PARCIALMENTE	Existen deficiencias en el monitoreo de los riesgos y de la aplicación de los controles.		
1.4.5	... 30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIODICAMENTE?	PARCIALMENTE	No se revisan ni actualizan periódicamente y se ha podido identificar que el mapa de riesgos del proceso es susceptible de ser mejorado.		
1.4.6	... 30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	PARCIALMENTE	El procedimiento de gestión contable tiene unas actividades marcadas como punto de control y que no están identificados dentro del mapa de riesgos.		
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?	PARCIALMENTE	No se efectúan las autoevaluaciones para determinar la eficacia de los controles implementados, teniendo en cuenta que estos controles del procedimiento de gestión contable no están dentro del mapa de riesgos.		
1.4.8	... 31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Gestión contable cuenta con personal competente y entrenado, sin embargo es importante resaltar que no cuenta con el recurso humano suficiente para el desarrollo de las actividades contables.	1.00	
1.4.9	... 31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS RIESGOS ECONÓMICOS PROPORCIONADOS POR LA TRANSPARENCIA?	SI	El proceso cuenta con personal competente y entrenado.		

**GOV.CO** | **Contaduría General de la Nación**  
 Cuentas claras, estado transparente. Entidad adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público

**Contacto**  
 Teléfono Conmutador: +57(601) 492 64 00  
 Correo Institucional: contactenos@contaduria.gov.co


Buscar | JNU | 12:24 p. m. | 26/02/2025

Consolidador de Hacienda e Inri x +

chip.gov.co/schip\_rt/index.htm

Gmail YouTube Maps Sistema de Gestión... Sistema de Gestión... Iniciar sesión en tu... Outlook calendario... Contratas Todos los marcadores

1.4.12	DESARROLLADOS APUNTAMENTAL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	NO	El personal del área contable no recibió capacitaciones durante la vigencia 2024.
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 al procedimiento contable y los controles que se realizan dentro del mismo, ni se monitorea periódicamente. Los indicadores definidos para el proceso de gestión financiera, sea cualizaraon después del primer semestre de la vigencia 2024. No hubo plan de capacitación para la vigencia 2024, para el personal del área contable. No se realizó plan de mejoramiento, para las oportunidades de mejora de las auditorías realizadas a algunos procedimientos del proceso de Gestión Financiera.
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	NO	Se tienen documentadas las políticas NIF. Se ha venido mejorando en las revelaciones de los estados financieros acorde con el marco normativo aplicable, definido por la CGN. Se implementaron acciones de mejora relacionadas con las revelaciones, las cuales habían sido objeto de hallazgo por parte de la Contraloría Distrital. Se observa un mejoramiento continuo de la calidad de la información contable. Se realizó una reunión del comité de sostenibilidad contable, de acuerdo con acta No. 053 de 2024.
2.4	RECOMENDACIONES	NO	Fortalecer el área contable con personal idóneo y competente para el desempeño de las funciones del área. Capacitar y mantener actualizado al personal involucrado en el proceso contable, ya sea del área o de los proveedores de la información contable. Implementar medidas que permitan 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 los activos fijos de manera mensual. Realizar 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. Cumplir con los planes de mejoramiento y las acciones de mejora que logren subsanar las deficiencias detectadas en esta evaluación y en las auditorías realizadas internamente y por los entes de control. Mantener actualizados los indicadores definidos para el análisis y seguimiento de la información financiera.

 **Contaduría General de la Nación**  
Cuentas claras, estado transparente.  
Entidad adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público

**Contacto**  
Teléfono Conmutador: +57(601) 492 64 00  
Correo Institucional: [contactenos@contaduria.gov.co](mailto:contactenos@contaduria.gov.co)

Buscar

JUN +6.49%

12:25 p. m.  
26/02/2025



Alcaldía de Medellín

Edificio El Sacatín – Carrera 50 N° 44-27  
Conmutador: 511 75 05  
Medellín - Colombia

[www.metrosalud.gov.co](http://www.metrosalud.gov.co)