



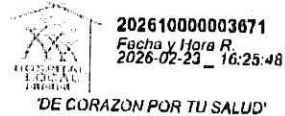
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL LOCAL

"De corazón por tu salud"

Nit. 846000253-6

ESEHL-CI-011-2026

Puerto Asís, 23 de febrero de 2026



Doctora
LINA CRISTINA BRAVO MUÑOZ
Gerente
ESE HOSPITAL LOCAL DE PUERTO ASÍS
La Ciudad

REFERENCIA: Presentación de informe de Evaluación al Sistema de Control interno Contable 2025.

Cordial saludo;

Adjunto al presente copia del Informe de Evaluación al Sistema de Control Interno Contable de la ESE Hospital Local de Puerto Asís, correspondiente a la vigencia 2025, que va del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2025, de conformidad a lo estipulado en la Circular 006 del 23 de diciembre del 2003, emanada por el Concejo Asesor del Gobierno en materia de Control Interno, Resolución 048 del 10 de febrero del 2004, con la cual se dictan disposiciones relacionadas con el Control Interno Contable, Ley 87 del 1993, Decreto 2145 de 1999, que es a través de las precitadas normas donde se da las directrices de la evaluación del Control Interno Contable, como una herramienta en el seguimiento y análisis de la toma de decisiones de la institución.

Por lo anterior y a fin de dar cumplimiento a la norma, me permito hacer entrega del resultado de la Evaluación del Control Interno Contable correspondiente a la vigencia 2025, la cual se diligencia en la plataforma virtual del Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP, y se presenta a Gerencia por parte de la Oficina de Control Interno, para su cargue en la página web institucional en el enlace de informes de control.

Sin otro en particular y por su eficiente y oportuna gestión agradezco de antemano.

Cordialmente,

ALVARO ERNESTO CORDOBA MUÑOZ
Jefe de la Oficina de Control Interno
ESE Hospital Local de Puerto Asís

Elaboro:

Revisó:

Anexo: Informe de Control Interno Contable – veinte nueve folios (29)



INFORME DE EVALUACION AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

VIGENCIA 2025

OFICINA DE CONTROL INTERNO



**INFORME DE EVALUACION AL
SISTEMA DE CONTROL
INTERNO CONTABLE DE LA
ESE HOSPITAL LOCAL
DE PUERTO ASIS
VIGENCIA 2025**

**INFORME PRESENTADO EL 23 DE FEBRERO
DEL 2026**

ASESOR DE CONTROL INTERNO | ALVARO ERNESTO CORDOBA MUÑOZ



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL LOCAL

"De corazón por tu salud"

Nit. 846000253-6

INFORME DE EVALUACION AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2025

INTRODUCCION

El presente es un informe en donde se analiza la medición o valoración que se hace al Control Interno en el proceso contable de la ESE Hospital Local de Puerto Asís, correspondiente a la vigencia 2025, con el propósito de determinar su calidad, el nivel de confianza que se le puede otorgar, y si sus actividades de control son eficaces, eficientes y económicas en la prevención y neutralización del riesgo inherente a la gestión contable.

Por lo cual, el ejercicio de la autoevaluación como fundamento del control interno, que se realizó a través de la contadora de la Institución, bajo cuya responsabilidad se produce información contable y los demás servidores públicos de las diferentes áreas que generan hechos, transacciones y operaciones susceptibles de reconocer contablemente, son responsables en lo que corresponda, por la operatividad eficiente del proceso contable, actividades y tareas a su cargo; por la supervisión continua a la eficacia de los controles integrados; y por desarrollar la autoevaluación permanente a los resultados de su labor como parte del cumplimiento de las metas previstas por la dependencia a la cual pertenecen.

Por lo anterior y para efectos administrativos, la Oficina de Control Interno de conformidad con lo establecido en la Ley 87 de 1993, tendrá la responsabilidad de evaluar la implementación y efectividad del control interno contable necesario para generar la información financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública, con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, a que se refiere el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública.



Álvaro Ernesto Córdoba Muñoz
Jefe de la Oficina de Control interno



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL LOCAL

"De corazón por tu salud"

Nit. 846000253-6

1. OBJETIVO

El objetivo de la evaluación independiente consistió en evaluar aspectos del Sistema de Control Interno Contable - SCIC de la ESE Hospital Local de Puerto Asís, a 31 de diciembre de 2025. Y realizar el diligenciamiento, cargue, validación y envío de información correspondiente a la categoría Evaluación de Control Interno Contable, a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP).

2. ALCANCE

La evaluación realizada por el Jefe de la Oficina de Control Interno, se centró en el método de respaldo del Sistema de Control Interno Contable, procedimientos financieros, soportes de los registros contables, y en el cumplimiento de las variables establecidas en la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación aplicable a Empresas Sociales del Estado y cumplir con los plazos, requisitos y otras obligaciones relacionadas con la presentación de la información financiera a la CGN, los cuales están contenidos en la Resolución 706 del 16 de diciembre de 2016 de la Contaduría General de la Nación.

3. GRUPO OBJETO

El grupo Objeto de la evaluación, es el área Contable de la institución, en donde se tiene como líder del proceso a la Dra. Pilar Ximena de la Cruz contadora de la institución y a su grupo de trabajo.

4. EQUIPO DE TRABAJO

El equipo de trabajo estuvo conformado por Álvaro Ernesto Córdoba Muñoz, Jefe de la Oficina de Control Interno de la ESE Hospital Local de Puerto Asís, quien realizó la evaluación.

5. PLAZOS Y REQUISITOS

Los plazos, requisitos y otras obligaciones relacionadas con la presentación de la información financiera a la CGN, están contenidos en la Resolución 706 del 16 de diciembre de 2016 de la Contaduría General de la Nación.

6. CRITERIOS DE EVALUACION

Las siguientes, son algunas de las normas y lineamientos tenidos en cuenta para efectos de elaborar el siguiente informe.

- Régimen de Contabilidad Pública de la Contaduría General de la Nación.
- Resolución 706 de 16 de diciembre del 2016, Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación"
- Resolución 357 de 2008, de la Contaduría General de la Nación, que adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la citada entidad.
- Resolución 354 de 2007, en donde por medio de la cual se busca orientar a las entidades públicas sujetas al ámbito de aplicación del régimen de contabilidad pública, para de esta manera facilitar el cargue, validación y envío de información a través del Sistema Consolidado de Hacienda e Información Pública - CHIP



Carrera 29 N.º 10-10 Barrio Camilo Torres, Puerto Asís, Putumayo



310 876 0381



gerencia@esehospitallocal.gov.co



www.esehospitallocal.gov.co

INFORME DE AUDITORIA

Código: GC-SOGC-F-10 | Versión 01

Aprobado: 15/11/2024

Pág.: 2 de 28



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL LOCAL

"De corazón por tu salud"

Nit. 846000253-6

- Ley 87 de 1993.
- Decreto 1027 del 2007
- Resolución No. 087 del 16 de marzo de 2016 estableció la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación (CGN)

7. METODOLOGIA

Para el logro del objetivo propuesto, se realizaron las siguientes actividades:

- ✓ Se solicitó a la Contadora de la Institución, la Dra. Pilar Ximena de la Cruz, información relacionada con los hechos Contables de la ESE. Balance General, Ingresos y Gastos, Comprobantes etc.
- ✓ Se realizaron entrevistas con la Contadora de la Institución.
- ✓ Se revisaron selectivamente algunos documentos soportes de comprobantes de contabilidad, conciliaciones bancarias, libros auxiliares de contabilidad, atención de requerimientos y correspondencia con los organismos de control.
- ✓ Se consultó información publicada en la página WEB de la contaduría General de la Nación, relacionada con el histórico del tema Financiero y Contable de la ESE.
- ✓ Para la evaluación del Control Interno Contable, se utilizó el cuestionario adoptado por la Contaduría General de la Nación mediante resolución 357 de 2008, el cual fue diligenciado en su totalidad y reportado a la citada entidad, el día 20 de febrero de 2026, vía Internet, bajo el aplicativo o sistema CHIP. (Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública).

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE

8. RESULTADOS DE LA EVALUACION (ENCUESTA CGN)

Con base en lo establecido en el artículo 12 de la Ley 87 de 1993, que determina que las Oficinas de Control Interno o quien hagan sus veces, debe verificar que el Sistema de Control Interno esté formalmente establecido. La Oficina de Control Interno procedió a evaluar el Sistema de Control Interno Contable de la ESE Hospital Local de Puerto Asís.

Este informe presenta la Evaluación del Control Interno Contable para la vigencia 2025, con el objetivo de verificar la efectividad de los controles establecidos al interior de la ESE, el seguimiento y la verificación en el Sistema de Control Interno, de acuerdo con lo señalado en la Resolución No. 357 de 23 de Julio de 2008, que establece el marco normativo para el Control Interno Contable.

La Oficina de Control Interno, presenta un informe detallado de la evaluación de las actividades encaminadas a rendir cuenta sobre el estado del Control Interno contable, a través de la metodología establecida por la Contaduría General de la Nación y dentro de la siguiente estructura.

El cuestionario de los elementos del marco normativo se estructuró de la siguiente manera:

Criterios: Se plantean treinta y dos (32) criterios de control, de obligatorio diligenciamiento en donde se evalúa a través de una pregunta la existencia y seguidamente, se enunciarán una o más preguntas derivadas del criterio para evaluar su efectividad.



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL LOCAL

"De corazón por tu salud"

Nit. 846000253-6

Las opciones de calificación que se podrán seleccionar para todas las preguntas son:

- SÍ
- PARCIALMENTE
- NO

Las respuestas seleccionadas tienen la siguiente valoración dentro del formulario:

RESPUESTAS	CRITERIOS	
	EXISTENCIA (EX) VALOR	EFFECTIVIDAD (EF) VALOR
SI	0,30	0,70
PARCIALMENTE	0,18	0,42
NO	0,06	0,14

Cada criterio de control tiene un valor total de 1. El 30% de este valor corresponde a la pregunta que busca verificar la existencia del control (Ex), y el 70% restante se distribuye entre las preguntas que buscan evaluar la efectividad del control (Ef).

Una vez resuelto el cuestionario en su totalidad, se dividirá la sumatoria de todos los puntajes obtenidos entre el total de criterios, para evaluar la existencia y efectividad. El porcentaje obtenido se multiplicará por cinco. La calificación obtenida oscilará entre 1 y 5 y corresponderá al grado de cumplimiento y efectividad del Control Interno Contable.

Valoración Cualitativa: Este grupo está conformado por 4 grandes conceptos, que deben evaluarse igual que los anteriores, tomando como soporte los papeles de trabajo elaborados por la oficina de Control Interno en desarrollo de sus programas de auditoría, así:

- ✓ Fortalezas.
- ✓ Debilidades.
- ✓ Avance y mejoras del proceso de Control Interno Contable.
- ✓ Recomendaciones.

Para la Valoración Cualitativa correspondiente a "Fortalezas", "Debilidades", "Avance y mejoras del proceso de control interno contable" y "Recomendaciones" se diligencio "SI" en la columna "Calificación" y para la columna "Observaciones" se tiene en cuenta lo siguiente:

Fortalezas. Se describe en forma breve, los principales factores, actividades, situaciones o aspectos favorables determinados a partir de la evaluación que se desarrolla en el proceso contable, a fin de producir una información con las características fundamentales de relevancia y representación fiel. La descripción de las fortalezas no requiere la clasificación por actividades del proceso contable.



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL LOCAL

"De corazón por tu salud"

Nit. 846000253-6

Debilidades. Se describe en forma breve, los principales factores, actividades, situaciones o aspectos desfavorables determinados a partir de la evaluación, que limitan, inhiben o afectan la capacidad del proceso contable para generar información con las características fundamentales de relevancia y representación fiel. La descripción de las debilidades tampoco requiere la clasificación por actividades del proceso contable. En este caso, es suficiente la referencia general sobre las principales debilidades detectadas.

En la siguiente tabla, se muestran los resultados obtenidos del grado de implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso contable, teniendo como base para la evaluación los controles existentes en las actividades de identificación, clasificación, registro y ajuste que conforman la etapa de reconocimiento, así como las acciones de elaboración de estados contables y demás informes, análisis e interpretación de la información de la etapa de revelación y las demás acciones de control que se hayan implementado para el mejoramiento continuo del proceso contable.

Nro.	Evaluación del Control Interno Contable	Puntaje Obtenido	Interpretación
1	Control Interno Contable	0.48	Satisfactorio
1.1	Etapa de Reconocimiento	0.47	Satisfactorio
1.1.1	Identificación	0.46	Satisfactorio
1.1.2	Clasificación	0.46	Satisfactorio
1.1.3	Registros y Ajustes	0.48	Satisfactorio
1.2	Etapa de Revelación	0.48	Satisfactorio
1.2.1	Elaboración de Estados Contables y demás Informes	0.49	Satisfactorio
1.2.2	Análisis Interpretación y Comunicación de la Información	0.47	Satisfactorio
1.3	Otros Elementos de Control	0.46	Satisfactorio
1.3.1	Acciones Implementadas	0.47	Satisfactorio

La evaluación de Control Interno Contable de acuerdo con los parámetros establecidos por la CGN se obtuvo en resultado de 4.7 puntos sobre 5, indicando que el Sistema de Control Interno Contable es Eficiente, presentando un nivel de riesgo bajo.

8.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO

Dentro de este capítulo, se observa que varias preguntas del cuestionario hacen referencia al tema de los Procesos Contables. Para el caso específico de la ESE Hospital Local de Puerto Asís. La Oficina de Control Interno, verificó que por parte del Grupo Contable se tiene la adherencia de las políticas para el proceso contable, motivo por el cual se le dio un puntaje de 4.7 sobre 5,0, lo cual tuvo su repercusión en el puntaje promedio total de esta etapa. Cabe resaltar que los procesos se deben de socializar verificando el nivel de adherencia puesto que si el nivel de adherencia es menor del 85% no tendrá el nivel de alcance esperado.



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL LOCAL

"De corazón por tu salud"

Nit. 846000253-6

Por lo anterior, se ha sugerido a la Coordinadora del Grupo Contable, realizar la gestión necesaria para cumplir con la tarea ágil y oportuna en el levantamiento de los procesos que apliquen al transcurso contable con todos los actores de esta área, realizando un pos test y un pre test para de esta manera poder medir el porcentaje de adherencia de las socializaciones.

Por otra parte, pero al mismo tenor de ideas se cree importante que las demás dependencias de la ESE, que participan en el área contable, conozcan los procesos que la rigen para efectos de que todas actúen bajo los mismos criterios, lineamientos y directrices, todo ello en aras de unificar la información y estandarizar la investigación que se requiere en el desarrollo del Proceso.

8.1.2 ETAPA DE REVELACION

En esta etapa se hace referencia entre otros, a los temas de publicación de información.

La Oficina de Control Interno al verificar la página web de la institución, www.esehospitallocal.gov.co encuentra la información que debe de ser publicada por requerimientos normativos, como lo es el caso de la información Contable de la ESE Hospital Local de Puerto Asís, por tal motivo da la recomendación de continuar con este proceso de manera anual ya que el no cumplimiento de la publicación de esta información puede incurrir en sanciones por la no obediencia de la norma.

8.1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL

- ✓ Las cifras contenidas en los Estados Financieros, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad a 31 de diciembre de 2025.
- ✓ Se verifica la consistencia entre las notas de los Estados contables y los saldos revelados en los estados contables y existe concordancia entre los mismos.

9. EVALUACIÓN CUALITATIVA

9.1 FORTALEZAS

De acuerdo con los resultados evidenciados de la evaluación de Control Interno Contable establece que la ESE Hospital Local de Puerto Asís, cumple con la normatividad referente al desarrollo contable y determina las siguientes fortalezas:

- Se cuenta con un software (CNT) institucional, el cual permite realizar los procesos contables más seguros y expeditos, pero que en su forma lógica necesita tener soporte técnico continuo y actualizar los módulos
- El envío de la información contable mediante CHIP a la Contaduría General de la Nación, Se realiza de acuerdo con los lineamientos y tiempos establecidos por la Contaduría General de la Nación.



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL LOCAL

"De corazón por tu salud"

Nit. 846000253-6

9.2 DEBILIDADES

- No sé a aplicado la Administración del riesgo en la autoevaluaciones de gestión, evaluaciones de gestión, la cultura del autocontrol no tiene una adherencia al interior del grupo contable.
- Deficiente asistencia técnica del proveedor de servicios tecnológicos del Software institucional - CNT, puesto que por la actualización de los módulos contables y la facturación electrónica no se tuvo una correcta y oportuna migración de la información contable, dejando como resultado la inoperancia del software contable por algunos días.
- No se cuenta con total aplicación de la administración del riesgo, referente a los procesos y procedimientos contables puesto que la carencia de estos mismos aumenta la brecha de la no calidad y en el reproceso de las actividades, presentando demoras en el flujo de la información para el área contable.

9.3 RECOMENDACIONES

- Aplicar las recomendaciones escritas en la columna de OBSERVACIONES de esta evaluación dadas en cada ítem o pregunta con lo que se espera que se agilice la realización de planes de mejoramiento por procesos e individuales que cuenten con el respaldo de las Subgerencias, Gerente, Junta Directiva.
- Elaboración, Aprobación y socialización del Manual de Procesos y Procedimientos en el área contable, para efectuar mejora en los procesos de manejo de la información y calidad de la información contable, ya que desde las vigencias pasadas no se actualiza ni se socializa los procesos de las políticas contables.
- Elaboración del mapa de riesgos en las dependencias de producción de información contable para efectuar valoración, seguimiento y evaluación de los riesgos, con apoyo del comité de sostenibilidad contable para generar mejora continua y evitar impactos económicos que originen la materialización del riesgo.
- Dinamizar la reingeniería de los procesos contables, dejándolos acordes a las nuevas normas contables, las cuales deben de ser incluidas al manejo del software institucional de tal manera que se garantice la migración total de información de una unidad funcional a otra.

10. ANEXO. CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Se anexa a este informe el contenido de la calificación de las preguntas de este cuestionario con las respectivas observaciones es el mismo, que se remitió en línea a la Contaduría General de la Nación, a través del aplicativo CHIP el día 20 de febrero 2026. Los valores calculados de cada uno de los ítems son computados directamente por el aplicativo CHIP, teniendo en cuenta que solo admite números enteros, la calificación pueden diferir, sin cambiar la calificación global.

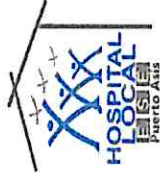


EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL LOCAL

"De corazón por tu salud"

Nit. 846000253-6

			contabilidad pública		
1.1.6	2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ¿ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	PARCIAL MENTE	Dentro del Plan Anual de Auditorías de Control Interno se incluye el seguimiento a los planes de mejora derivados de las auditorías internas realizadas y de las auditorías externas realizadas por antes de control, los cuales se incorporan como un criterio de auditoría que se evalúa dentro del informe de auditoría interna del proceso contable.	0.88	
1.1.7	2.1. ¿SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Los resultados del seguimiento efectuado y demás informes de auditoría interna y externa son socializados con los responsables del proceso y subprocesos financieros.		
1.1.8	2.2. ¿SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Por parte de la oficina de control interno se hace seguimiento periódico al cumplimiento de los planes de mejora del proceso contable		
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?	PARCIAL MENTE	Se cuenta con procedimientos documentados desde la fuente de generación de los hechos económicos , que permite la adecuada aplicación del régimen de contabilidad pública.	0.88	
1.1.1 0	3.1. ¿SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Durante la vigencia 2025 se actualizaron procedimientos de facturación, cartera, costos, inventarios, glosas, los cuales fueron		



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL LOCAL

"De corazón por tu salud"

Nit. 846000253-6

1.1.1 1	3.2. ¿SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	socializados con el personal involucrado, con el fin de contribuir a la adecuada aplicación del régimen de contabilidad pública. El software CNT cuenta con interfaces con los diferentes módulos que generan información financiera y contable. Trimestralmente, (Mensualmente (tesorería, cartera, presupuesto, facturación y almacén)) se realizan conciliaciones entra contabilidad y los demás subprocesos financieros.		
1.1.1 2	3.3. ¿EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Se cuenta con procedimientos detallados y actualizados de cada subproceso financiero que permite realizar de manera adecuada cada transacción derivada de cada hecho económico		
1.1.1 3	4. ¿SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	PARCIAL MENTE	En proceso de actualización los inventarios de activos fijos, se inició proceso de depuración de bienes de acuerdo con los resultados de los inventarios y se documentó procedimiento de bajas de activos fijos. Durante el 2025 se realizó un levantamiento de activos fijos con el fin de conocer los saldos iniciales para traslado al nuevo sistema contable.	0.74	
1.1.1 4	4.1. ¿SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIAL MENTE	Se realizó procedimiento de inventarios de activos fijos con el responsable de almacén, se ha tratado en los Comités institucionales, a la fecha de diciembre de 2025 se encuentra en proceso de alimentación del módulo de activos fijos CNT.		



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL LOCAL

"De corazón por tu salud"

Nit. 846000253-6

1.1.1 5	4.2. ¿SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	El proceso de la individualización de los bienes físicos se ejecutó durante la vigencia 2025		
1.1.1 6	5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, ¿A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	SI	Se realizan conciliaciones de manera trimestral entre áreas y se deja constancia de los saldos conciliados en el formato establecido, cuyas evidencias reposan en el archivo físico del proceso financiero en la carpeta con serie documental Conciliaciones entre áreas.	1.00	
1.1.1 7	5.1. ¿SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se conoce y aplica el procedimiento de conciliaciones entre áreas por cada uno de los responsables de los subprocesos financieros, proceso jurídico, compras, bienes y suministros y servicio farmacéutico.		
1.1.1 8	5.2. ¿SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Los diez primeros días de cada mes, la líder del proceso financiero recopila los formatos de conciliación diligenciados entre las diferentes áreas, verificando que se hayan realizado todas las conciliaciones requeridas, con el de realizar el cierre financiero del mes.		
1.1.1 9	6. ¿SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	SI	La segregación de funciones o actividades dentro del proceso contable se encuentra detallada en el manual de funciones del personal de planta (auxiliar administrativa-tesorera), en la matriz de competencias laborales (contratistas del proceso financiero), así como en los contratos de prestación de servicios (obligaciones del contratista).	1.00	

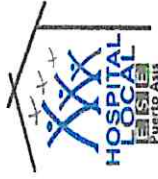


EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL LOCAL

"De corazón por tu salud"

Nit. 846000253-6

1.1.2 0	6.1. ¿SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Las funciones, actividades y obligaciones del personal se dan a conocer en los procesos de inducción y reinducción	
1.1.2 1	6.2. ¿SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	La verificación del cumplimiento se realiza a través de las supervisiones de los contratos y de las auditorías internas y externas.	
1.1.2 2	7. ¿SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se cuenta con cronograma de rendición de informes con antes de control, en el que se incluyen informes financieros que se deben presentar por parte de la entidad, con fechas límites y responsables	1.00
1.1.2 3	7.1. ¿SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se tiene un cronograma actualizado de rendición de informes a antes de control en el que se incluyen informes financieros con fechas y responsables	
1.1.2 4	7.2. ¿SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Durante la vigencia 2025 se dio cumplimiento al envío de informes requeridos de manera oportuna.	
1.1.2 5	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 cuenta con un procedimiento documentado de cierre financiero, el cual se basa en las conciliaciones entre áreas y depuración de estados financieros.	0.86
1.1.2 6	8.1. ¿SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIAL MENTE	El procedimiento de cierre financiero y conciliaciones entre áreas es conocido y aplicado por cada responsable de los subprocesos financieros. Se realizan reuniones periódicas con los integrantes del equipo financiero en las cuales se retroalimenta sobre aspectos a tener en cuenta para la adecuada conciliación de la	

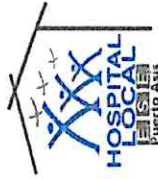


EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL LOCAL

"De corazón por tu salud"

Nit. 846000253-6

			información.		
1.1.2 7	8.2. ¿SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	El procedimiento es aplicado por todos los integrantes del equipo financiero		
1.1.2 8	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 procedimientos actualizados para el manejo de inventarios y manual de cartera	1.00	
1.1.2 9	9.1. ¿SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los procedimientos y manuales han sido socializados con los responsables en las reuniones periódicas del equipo financiero y en Comité de Sostenibilidad Contable.		
1.1.3 0	9.2. ¿SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Se evidencia adherencia parcial a los procedimientos documentados para el manejo de inventarios (activos fijos y bienes consumibles.)		
1.1.3 1	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	Para la depuración de la información contable la entidad aplica lo establecido en la Resolución 414 de 2014 y su Manual de Políticas Contables.	0.90	
1.1.3 2	10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, ¿O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El Manual de Políticas Contables ha sido socializado con los integrantes del equipo financiero, al igual que los procedimientos documentados para cada subproceso financiero.		
1.1.3 3	10.2. ¿EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, ¿O LINEAMIENTOS?	PARCIAL MENTE	La verificación del cumplimiento de directrices para la depuración contable se verifica a través de las auditorías internas,		

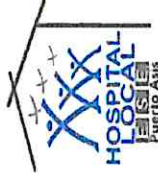


EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL LOCAL

"De corazón por tu salud"

Nit. 846000253-6

			auditorías externas, reuniones periódicas del equipo financiero y a través de los resultados de las conciliaciones mensuales entre áreas.		
1.1.3 4	10.3. ¿EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	Mensualmente se realiza depuración de cuentas para la generación de los estados financieros.		
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 documentados los procedimientos de contabilidad para la medición de distintos hechos económicos.	1.00	
1.2.1 .1.2	11.1. ¿LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Los proveedores de información se tienen identificados en la caracterización del subproceso de contabilidad		
1.2.1 .1.3	11.2. ¿LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Los receptores de información se tienen identificados como clientes en la caracterización del subproceso de contabilidad.		
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	La mayoría de las cuentas están individualizadas en contabilidad, las restantes están individualizadas en las áreas de facturación, inventarios, activos fijos y cuentas por pagar.	1.00	
1.2.1 .1.5	12.1. ¿LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	La información identificada en todos los módulos de CNT presenta individualización al momento de su generación, los cuales alimentan el módulo contable.		
1.2.1 .1.6	12.2. ¿LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	La individualización de los derechos y obligaciones permite la baja en cuentas, para lo cual se reclasifican los valores en la cuenta correspondiente.		



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL LOCAL

"De corazón por tu salud"

Nit. 846000253-6

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 ESE se rige por el marco normativo aplicable a las empresas que no cotizan en el mercado de valores, ni captan dinero ni administran ahorro del público, de acuerdo con lo expuesto en la Resolución 414 de 2014, normas sobre las cuales se elaboró el Manual de Políticas Contables.	1.00	
1.2.1 1.8	13.1. ¿EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	La contadora y líder del proceso financiero se rige por lo dispuesto en el Marco Normativo Resolución 414 de 2014 y Manual Institucional de Políticas Contables, para el reconocimiento de los hechos económicos.		
1.2.1 2.1	14. ¿SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	El contador y líder financiera de la ESE periódicamente consulta la página web de la CGN para constatar la versión actualizada del catálogo general de cuentas al marco normativo aplicable a la entidad.	1.00	
1.2.1 2.2	14.1. ¿SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	El Contador y líder financiera de la ESE periódicamente consulta la página web de la CGN para constatar la versión actualizada del catálogo general de cuentas.		
1.2.1 2.3	15. ¿SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	La información en todos los módulos de CNT presenta individualización al momento de su registro, los cuales alimentan el módulo contable.	1.00	
1.2.1 2.4	15.1. ¿EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	La ESE se rige por el marco normativo aplicable a las empresas que no cotizan en el mercado de valores, ni captan dinero ni administran ahorro del público, de acuerdo con lo expuesto en la Resolución 414 de 2014, normas sobre las cuales se elaboró el		



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL LOCAL

"De corazón por tu salud"

Nit. 846000253-6

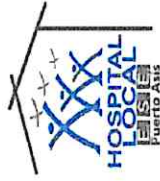
			Manual de Políticas Contables.	
1.2.1 .3.1	16. ¿LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Todos los módulos de CNT cuentan con comprobantes contables, con sus respectivos consecutivos y orden cronológico.	1.00
1.2.1 .3.2	16.1. ¿SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	El módulo de contabilidad en CNT revisa automáticamente los movimientos generados por los demás módulos que lo alimentan y emite informe de errores encontrados frente a consecutivos.	
1.2.1 .3.3	16.2. ¿SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	El software de CNT genera automáticamente los libros de contabilidad que se alimentan del módulo contable y reporta diferencias detectadas, las cuales deben ser corregidas para poder generar información.	
1.2.1 .3.4	17. ¿LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Cada hecho económico registrado cuenta con su soporte, tales como: factura de venta, factura de compra, libros de nómina, entradas de mercancía, hojas de provisión, depreciación, entre otros.	1.00
1.2.1 .3.5	17.1. ¿SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	Al momento del registro de los diferentes hechos económicos, los responsables de la alimentación de la información contable verifican que se cuente con todos los documentos soporte internos y externos requeridos para ello.	
1.2.1 .3.6	17.2. ¿SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	En contabilidad, presupuesto, facturación, cartera, tesorería y jurídica se conservan y	



Carrera 29 N.º 10-10 Barrio Camilo Torres, Puerto Asís, Putumayo
310 876 0381
gerencia@esehospitallocal.gov.co
www.esehospitallocal.gov.co

INFORME DE AUDITORIA

Código: GC-SQGC-F-10 | Versión 01
Aprobado: 15/11/2024
Pág.: 8 de 28



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL LOCAL

"De corazón por tu salud"

Nit. 846000253-6

1.2.1 .3.7	18. ¿PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	custodian los documentos soporte , en proceso de implementación de la Tabla de Retención Documental para que estos se logren archivados de conformidad con esta TRD. Documental.	1.00	
1.2.1 .3.8	18.1. ¿LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Todos los módulos de CNT cuentan con comprobantes contables, con sus respectivos consecutivos y orden cronológico.		
1.2.1 .3.9	18.2. ¿LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Todos los módulos de CNT cuentan con comprobantes contables, con sus respectivos consecutivos y orden cronológico.		
1.2.1 .3.10	19. ¿LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Se tiene evidencia de manera física de todos los comprobantes realizados por cada hecho económico.	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	Se realizan conciliaciones mensuales entre los subprocesos financieros, donde se cruza la información entre los saldos de bancos, cuentas por pagar, cuentas por cobrar, entre otros; lo que permite que la información registrada en los libros de contabilidad coincida con los comprobantes de contabilidad.		



Carrera 29 N.º 10-10 Barrio Camilo Torres, Puerto Asís, Putumayo
310 876 0381
gerencia@esehospitallocal.gov.co
www.esehospitallocal.gov.co

INFORME DE AUDITORIA
Código: GC-SQGC-F-10 | Versión 01
Aprobado: 15/11/2024
Pág.: 9 de 28



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL LOCAL

"De corazón por tu salud"

Nit. 846000253-6

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	Dado que el consolidado de los comprobantes contables generan los libros de contabilidad desde el sistema de información CNT, no se han presentado diferencias entre ellos.	
1.2.1 3.13	20. ¿EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	El módulo de contabilidad de CNT realiza revisión automática de los comprobantes contables, verificando la completitud de los datos, generando informes de error.	1.00
1.2.1 3.14	20.1. ¿DICHOS MECANISMOS SE APLICAN DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Mensualmente se utiliza la herramienta de revisión de saldos del módulo de contabilidad.	
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 CGN es copia fiel de los libros de contabilidad de la entidad.	
1.2.1 4.1	21. ¿LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	La medición inicial corresponde a lo establecido en las políticas contables, y éstas a su vez obedecen al marco normativo aplicable a la entidad.	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	Los criterios de medición son conocidos y aplicados por la contadora de la ESE y todo el equipo financiero.	
1.2.1 4.3	21.2. ¿LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	SI	La aplicación de los criterios de medición se evidencia en la calidad de la información financiera reportada.	





EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL LOCAL

"De corazón por tu salud"

Nit. 846000253-6

1.2.2 .1	22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, ¿SEGÚN APLIQUE?	PARCIAL MENTE	Se realiza el cálculo de la depreciación, amortización, agotamiento y deterioro de acuerdo con el marco normativo establecido en la Resolución 414 de 2014.	0.78	
1.2.2 .2	22.1. ¿LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Se evidencian las tablas de depreciación anual de los activos de acuerdo con las políticas contables.		
1.2.2 .3	22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, ¿Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	En los inventarios de activos fijos se revisa el estado de los bienes, sin embargo, no se ha contratado peritaje para la actualización del estado de los activos y su valor.		
1.2.2 .4	22.3. ¿SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	PARCIAL MENTE	Las debilidades en el manejo de activos fijos impiden la actualización de la cuenta propiedad, planta y equipo.		
1.2.2 .5	23. ¿SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	PARCIAL MENTE	Los criterios de medición posterior se encuentran establecidos en el manual de políticas contables.	0.88	
1.2.2 .6	23.1. ¿LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Los criterios de medición posterior se elaboraron teniendo como insumo el marco normativo aplicable a la entidad.		
1.2.2 .7	23.2. ¿SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	La actualización posterior está establecida en las políticas contables adoptadas		
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 actualizaron los criterios de medición posterior en la política contable		
1.2.2 .9	23.4. ¿LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	La entidad realiza permanentemente la actualización de los hechos económicos		



Carrera 29 N.º 10-10 Barrio Camilo Torres, Puerto Asís, Putumayo
310 876 0381
gerencia@esehospitallocal.gov.co
www.esehospitallocal.gov.co

INFORME DE AUDITORIA

Código: GC-SOGC-F-10 | Versión 01
Aprobado: 15/11/2024
Pág.: 11 de 28



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL LOCAL

"De corazón por tu salud"

Nit. 846000253-6

1.2.2 .10	23.5. ¿SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Para la medición posterior se soportan los ajustes en conceptos brindados por distintos profesionales y comités institucionales, se contrató a una persona idónea para realizar la valuación de los bienes.	
1.2.3 .1.1	24. ¿SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se generan los estados financieros trimestralmente y son publicados en la página web de la entidad el ejercicio anual	1.00
1.2.3 .1.2	24.1. ¿SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	La publicación de los estados financieros se realiza de conformidad con lo establecido en la normatividad vigente de la CGN.	
1.2.3 .1.3	24.2. ¿SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se evidencia en la página web de la entidad la publicación anual de los estados financieros.	
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	La información financiera es presentada y socializada en Comité Gerencial y Junta Directiva, para la toma decisiones tendientes a conservar el equilibrio financiero de la ESE.	
1.2.3 .1.5	24.4. ¿SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	El juego completo de los estados financieros se elabora, se publica en la página web de la ESE y se reporta el último trimestre a la CGN, como anexo de la categoría Información Contable Pública Convergencia.	
1.2.3 .1.6	25. ¿LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Los estados financieros se elaboran conforme a la información contable contenida en los libros contables.	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	Previo a la presentación de estados financieros, se verifica que la información contenida se encuentre conforme al módulo de contabilidad de CNT.	



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL LOCAL

"De corazón por tu salud"

Nit. 846000253-6

1.2.3 .1.8	26. ¿SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	Los Estados financieros se presentan con sus respectivos indicadores financieros con la hoja de vida y ficha técnica de indicadores financieros adoptados por la ESE los cuales se monitorean periódicamente	1.00	
1.2.3 .1.9	26.1. ¿LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Los indicadores financieros se ajustan a las necesidades de la entidad.		
1.2.3 .1.10	26.2. ¿SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	Prevía presentación de indicadores financieros se verifica que la información contenida, se encuentre conforme a la información registrada en el módulo de contabilidad y en los estados financieros.		
1.2.3 .1.11	27. ¿LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Los informes financieros se publican con las respectivas notas, las cuales facilitan la interpretación de la información financiera a los usuarios.	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 notas a los estados financieros se elaboran de acuerdo con el instructivo de la CGN para la elaboración del juego de estados financieros.		
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	Se presentan datos como variaciones significativas, hechos económicos relevantes, información cualitativa y cuantitativa.		
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	Se presentan datos como variaciones significativas, hechos económicos relevantes, información cualitativa y cuantitativa.		



Carrera 29 N.º 10-10 Barrio Camilo Torres, Puerto Asís, Putumayo
310 876 0381
gerencia@esehospitallocal.gov.co
www.esehospitallocal.gov.co

INFORME DE AUDITORIA

Código: GC-SOGC-F-10 | Versión 01
Aprobado: 15/11/2024
Pág.: 13 de 28



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL LOCAL

"De corazón por tu salud"

Nit. 846000253-6

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	En las notas se explica la metodología como se obtuvo la información para la generación 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	Previa presentación de información financiera se verifica que la información contenida se encuentre conforme al módulo de contabilidad de CNT.	
1.3.1	28. ¿PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	Se presentaron los estados financieros en la audiencia pública de rendición de cuentas de manera comprensible a los diferentes usuarios.	1.00
1.3.2	28.1. ¿SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPÓSITOS ESPECÍFICOS?	SI	reenvía presentación de la información en la rendición pública de cuentas, se verifica que la información contenida se encuentre conforme a los libros contables y estados financieros de la entidad.	
1.3.3	28.2. ¿SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	La información presentada en la rendición pública de cuentas se elabora y explica de manera sencilla y comprensible para los diferentes usuarios.	
1.4.1	29. ¿EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	PARCIAL MENTE	Se cuenta con un mapa de riesgos del proceso contable que se monitorea trimestralmente.	0.88
1.4.2	29.1. ¿SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Los riesgos que se identifican se les hace seguimiento y se les da solución para que no se materialice	



Carrera 29 N.º 10-10 Barrio Camilo Torres, Puerto Asís, Putumayo
310 876 0381
gerencia@esehospitallocal.gov.co
www.esehospitallocal.gov.co

INFORME DE AUDITORIA

Código: GC-SOGC-F-10 | Versión 01
Aprobado: 15/11/2024
Pág.: 14 de 28



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL LOCAL

"De corazón por tu salud"

Nit. 846000253-6

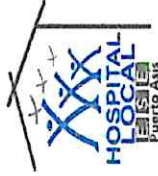
1.4.3	30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, ¿LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	PARCIAL MENTE	La metodología adoptada por la entidad para la gestión del riesgo contempla la determinación de la probabilidad e impacto del riesgo	0.88	
1.4.4	30.1. ¿SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	Se cuenta con evidencias de conciliación entre áreas y de la publicación de estados financieros mensualmente y se da tratamiento en los comités para evitar que se materialicen.		
1.4.5	30.2. ¿LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Los riesgos identificados se revisan y se les da tratamiento adecuado.		
1.4.6	30.3. ¿SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Se ha evidenciado la efectividad de los controles que vienen siendo ejecutados por el proceso contable. Tesorería, Presupuesto, Cartera, facturación y almacén se identificaron mejoras se corrigieron y se hizo plan de acción para que no vuelva a suceder		
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?	SI	Se hace una revisión, pero como no se tiene establecido el mapa de riesgos, solo se realiza la revisión de hallazgos que se presentan y se corrigen y se les hace seguimiento a los identificados. Falta identificar todos los riesgos para poder hacer un seguimiento más efectivo en las áreas		
1.4.8	31. ¿LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	La entidad cuenta con una matriz de competencias con el fin que las personas que se desempeñan en los diferentes procesos cuenten con los perfiles y las habilidades para desempeñarse en el cargo.	1.00	



Carrera 29 N.º 10-10 Barrio Camilo Torres, Puerto Asis, Putumayo
310 876 0381
gerencia@esehospitallocal.gov.co
www.esehospitallocal.gov.co

INFORME DE AUDITORIA

Código: GC-SQGC-F-10 | Versión 01
Aprobado: 15/11/2024
Pág.: 15 de 28



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL LOCAL

"De corazón por tu salud"

Nit. 846000253-6

1.4.9	31.1. ¿LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	Las personas pertenecientes al proceso financiero de la ESE tienen conocimiento de los procedimientos y políticas adoptadas para la identificación de hechos económicos, a través de los procedimientos de inducción, reinducción y capacitación.		
1.4.10	32. ¿DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Las personas pertenecientes al proceso financiero de la ESE tienen conocimiento de los procedimientos y políticas adoptadas para la identificación de hechos económicos, a través de los procedimientos de inducción, reinducción y capacitación, de igual forma, se capacito al personal encargado en presupuesto público.	0.88	
1.4.11	32.1. ¿SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Es un indicador contemplado y evaluado trimestral y anualmente en el plan de acción del proceso de talento humano y financiero.		
1.4.12	32.2. ¿SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Las capacitaciones realizadas cuentan con evidencias de evaluación de su efectividad.		
2.1	FORTALEZAS	SI	La entidad cuenta con talento humano idóneo para la ejecución del proceso contable, ha definido e implementado el manual de políticas contables y procedimientos relacionados al subproceso de contabilidad con apego a la normatividad vigente aplicable.		
2.2	DEBILIDADES	SI	Se evidencia adherencia parcial a los procedimientos documentados para manejo de inventarios de activos fijos y bienes de consumo, continua sin realizarse la		



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL LOCAL

"De corazón por tu salud"

Nit. 846000253-6

				contratación de un perito para la valuación de los activos inmuebles, aplicación parcial de procedimiento de bajas de activos (bajas administrativas sin implicación contable). El sistema de información CNT, el personal encargado de cada módulo trabajo en las herramientas brindadas para la actualización del sistema CNT, sin embargo, no se contó con el apoyo del soporte de CNT para la actualización de la parametrización de los módulos. No se incluyó en los ingresos presupuestales la disminución del reconocimiento con las glosas definitivas, porque el sistema no permite disminuirla manualmente además el módulo no se encuentra en interfaz, por lo cual no se disminuye de manera automática		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	La ESE está en el proceso de implementación de los costos convirtiéndose en una herramienta que permite controlar los costos de producción y así realizar una óptima contratación de prestación de servicios con las EAPB, sin embargo, se observa que falta una herramienta de sistemas que permita garantizar la información sea más precisa. Es de mencionar que se adelanta el proceso de separación contable y financiera por niveles de atención que permitirá establecer la rentabilidad de los mismos.			



Carrera 29 N.º 10-10 Barrio Camilo Torres, Puerto Asís, Putumayo
310 876 0381
gerencia@esehospitallocal.gov.co
www.esehospitallocal.gov.co

INFORME DE AUDITORIA

Código: GC-SOGC-F-10 | Versión 01
Aprobado: 15/11/2024
Pág.: 17 de 28



EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL LOCAL

"De corazón por tu salud"

Nit. 846000253-6

2.4	RECOMENDACIONES	SI	Realizar la evaluación e identificación de los bienes inmuebles. Brindar acompañamiento técnico a los responsables de inventarios de activos fijos y bienes consumibles para que se adhieran a los procedimientos establecidos. Dar celeridad a las gestiones administrativas necesarias para culminar el procedimiento de bajas de activos fijos y documentar procedimiento de baja de bienes consumibles por deterioro o vencimiento. Realizar evaluación de la efectividad de las capacitaciones realizadas a los integrantes del equipo financiero. Realizar capacitación a los responsables de cada proceso, en manejo de CNT (soporte técnico, Ing. de sistemas).	
-----	-----------------	----	---	--



Carrera 29 N.º 10-10 Barrio Camilo Torres, Puerto Asís, Putumayo
310 876 0381
gerencia@esehospitallocal.gov.co
www.esehospitallocal.gov.co

INFORME DE AUDITORIA

Código: GC-SOGC-F-10 | Versión 01

Aprobado: 15/11/2024

Pág.: 18 de 28



PANTALLAZO DEL CARGUE CON SATISFACCION DEL INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE DE LA ESE HOSPITAL LOCAL DE PUERTO ASIS, DILIGENCIADO EN LA PLATAFORMA CHIP

> Datos de la Entidad >
> Datos Básicos
> Datos Complementarios
> Responsables
> Solicitud Cambio Estado
> Operaciones Recíprocas
> Consultas >
> Datos de Entidad
> Histórico Envíos
> Bodega
> Certificación Código Institucional >
> Certificado Entidad Contable
Pública

Histórico de Envíos

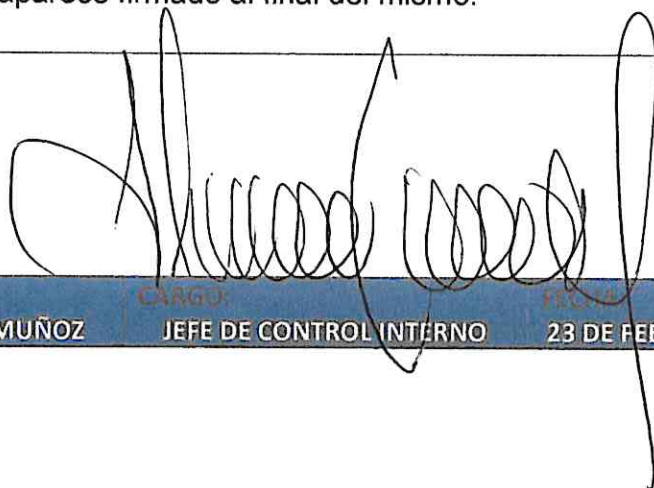
220586568 - E.S.E. Hospital Local Puerto Asis - Puerto Asis

Estado: ACTIVO

SubEstado: NINGUNO

Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Contaduría	Fecha Envío Entidad	Estado	Medio	Tipo
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	2025-01-12	CGN2018 EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE	2025-02-28 12:15:54.0	2025-02-20 00:00:00.0	Asignados	EN LINEA	Categoría

Para constancia y fines pertinentes dentro del marco legal vigente se presenta el informe de Control Interno Contable correspondiente a la vigencia 2025, con fecha y responsable como aparece firmado al final del mismo.



ELABORÓ:

ALVARO ERNESTO CORDOBA MUÑOZ

CARGO:

JEFE DE CONTROL INTERNO

FECHA:

23 DE FEBRERO DE 2026