

**26668000 - E.S.E. Sanatorio de Contratación
GENERAL
01-01-2023 al 31-12-2023
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE
ENVÍO NÚMERO 4462968
FECHA RECEPCIÓN 2024-02-26 11:22:37**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,58
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	Mediante Res No. 933 oct 28 de 2015, se adopt las políticas contab bajo normas internac de contab para el sector publico.	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Cuando se adoptaron las políticas contables se socializaron con el personal del area administrativa		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	A partir de Enero del 2017, se implementó la contabilidad de la Institucion bajo normas NIIF. las políticas son aplicadas en el proceso contable para el reconocimiento, medicion y revelacion de los hechos economicos.		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Las políticas contables fueron creadas de acuerdo a las actividades desarrolladas en la Entidad.		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Los registros se realizan de acuerdo al manual de polit contables establec por la Entidad. Las políticas de la entidad estan diseñadas con el proposito de que la inform financiera refleje fielmente la realidad econom del Sanatorio de Contratación.		
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 elaboran planes de mejora cuando se reciben hallazgos de entes de control externo o interno.	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Si, se socializa y se hace seguimiento por parte del Jefe de la gestión financiera y por control interno		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Se hace seguimiento por parte del Jefe de la gestión financiera y por control interno con el fin de asegurar que los planes de mejoramiento producto de las auditorias se han gestionado adecuadamente y se verifica la eficacia de las acciones implementadas.		
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?	NO	El Sanatorio de Contratación no cuenta con una política o instrumento documentado tendiente a facilitar el flujo de información para ello se requiere: 1) Elaborar un flujograma para facilitar el manejo de información financiera. 2) Documentar cada proceso del área financiera	0,20	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	Al tener documentado los procedimientos se procederá a socializar con el personal del área financiera para el inicio de su implementación		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	NO	La base de datos del Software G.D. se maneja en línea y está actualizada con la informac que se ingresa: presupuesto, almacén, farmacia, facturación, tesorería, contabilidad y área asistencial. Sin embargo se carece de información relevante que sea comunicada por Gerencia a las partes involucradas tales como tesorería, presupuesto y contabilidad. Con el fin que los funcionarios conozcan las novedades y hechos economicos aprobados por los Ministerios (Salud y Hacienda)		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	NO	Cada dependencia cuenta con sus procedimientos, los cuales, se han venido actualizando de acuerdo a la necesidad de los procesos		
1.1.13	.....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	SI	Tanto en el modulo de Almacen General como de activos fijos, los bienes se encuentran clasificados de manera individual porque así se hace el ingreso a la plataforma. Al igual se cuenta con el manual de administración de bienes.	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los encargados de cada dependencia conocen detalladamente el inventario de bienes con que cuenta la Institucion Así mismo la persona encargada del almacen conoce el procedimiento de ingreso de bienes en el Software.		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Se realiza inventario semestral de bienes muebles o cuando sea solicitado por Gerencia o Revisoría Fiscal.		

**26668000 - E.S.E. Sanatorio de Contratación
GENERAL
01-01-2023 al 31-12-2023
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE
ENVÍO NÚMERO 4462968
FECHA RECEPCIÓN 2024-02-26 11:22:37**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	PARCIALMENTE	No se encuentra documentado el procedimiento de conciliaciones de los diferentes procesos del área. Sin embargo, se realizan conciliaciones bancarias, conciliaciones entre contabilidad, cartera, farmacia y tesorería de manera manual conforme a la experiencia de los funcionarios, queda el registro mediante un acta.	0,32	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	No se cuenta con guía o procedimiento documentado para realizar conciliaciones		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	NO	No se cuenta con guía o procedimiento documentado para realizar conciliaciones. Si se realizan conciliaciones entre las partes pero de manera empírica. Se deja evidencia mediante un acta entre facturación y contabilidad. Cartera-contabilidad. Tesorería con contabilidad.		
1.1.19	.....6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	SI	En el Software G.D. se han asignado permisos a los usuarios dependiendo su cargo	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializa en el momento que el funcionario de la dependencia asume el cargo y responsabilidad del manejo contable de la Institución.		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	El cumplimiento se verifica con la generación de reportes financieros periódicos.		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	La Entidad cuenta con matriz de inform en la cual están relacionados todos los inform que se deben elaborar y reportar periódicamente a los diferentes de control. Para el caso de reportes tributarios ante la Dian se cuenta con el calendario tributario generado por ellos	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La matriz de información es conocida por todos los funcionarios encargados de cada dependencia.		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	En general se está dando cumplimiento a los plazos establecidos por los diferentes de control. A través del control del cierre contable se asegura que las fechas de cierre sean cumplidas y ejecutadas todas las actividades requeridas para el cierre de manera oportuna.		
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	La entidad se rige por las fechas establecidas por la Contaduría General de la Nación para el cierre contable de fin de año y a su vez el Sanatorio establece un cronograma de fechas para entrega oportuna de cuentas y los respectivos registros contables.	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializa a través de correo electrónico y en reunión del Comité de Gestión y Desempeño.		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Se ha dado cumplimiento oportuno a las fechas de cierre contable. Se cumplió con el cronograma de cierre financiero (interno) y con las fechas de corte establecidas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la Contaduría General de la Nación		
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	Sí. Se realiza conciliación entre: contabilidad, cartera, almacén y farmacia. Adicional a ello, cada seis (6) meses se elabora inventario de bienes muebles.	1,00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los funcionarios de cada dependencia conocen el procedimiento manual de conciliaciones.		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Se ha cumplido con lo establecido en las directrices internas y con recomendaciones recibidas por Revisoría Fiscal		
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 tienen establecidas directrices internas y recomendaciones recibidas de Revisoría Fiscal para la depuración de las cuentas y seguimiento continuo a las cuentas por cobrar con las EPS	1,00	

**26668000 - E.S.E. Sanatorio de Contratación
GENERAL
01-01-2023 al 31-12-2023
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE
ENVÍO NÚMERO 4462968
FECHA RECEPCIÓN 2024-02-26 11:22:37**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El Comite de Sostenibilidad contable se reúne cada dos meses o cuando se requiera; y en estas reuniones se ha socializado las funciones del mismo y las responsabilidades que se tienen con el seguimiento continuo a las ctas contables		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Se da seguimiento a las funciones establecidas en la Resolución No. 277 del 2018 en su artículo octavo.		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	El análisis y depuración de cuentas se realiza periódicamente a medida que se realizan conciliaciones entre las diferentes áreas.		
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 hace necesario documentar el flujograma donde se demuestre la forma como debe circular la información hacia el área contable.	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Contamos con proveedores de bienes y servicios y los usuarios de los servicios de salud.		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Los receptores de informacion: proveedores, acreedores, farmacia, cartera, facturación y usuarios de serv de salud		
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	En el proceso contab de las dif depend se manejan las ctas por terceros. Los derechos y obligac se encuentran individual en la contab. Se tienen identific bancos, ctas por cobrar, invent, ctas por pagar y prop planta y equipo, entre otras.	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Las cuentas por cobrar y pagar se manejan por tercero. De acuerdo a la estructura del Balance se tiene registrado en cada una de las cuentas contables de acuerdo a su dinámica y naturaleza de forma individual y no se registran partidas globales.		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Para el caso de la farmacia la baja de bienes se hace por nombre de medicamento o bien. Así mismo los bienes muebles están inventariados de manera individualizada.		
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	Se toma como base las políticas contables de la Entidad y el marco normativo de la Contaduría General de la Nación.	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	Se toma como base las políticas contables de la Entidad y el marco normativo de la Contaduría General de la Nación.		
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	Se está aplicando las ctas de acuerdo a las actualizaciones emitidas por la Contaduría Gral de la Nación	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	La Contaduría General de la Nación publica las nuevas normas en la página y se realizan actualizaciones cada vez que se requiere		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Todos los hechos económicos tienen registros individualizados, no se registran partidas globales, Se hacen verificaciones periódicas sobre la consistencia de los datos.	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	Se clasifican de acuerdo al marco normativo de la Entidad.		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Los registros se realizan cronológicamente y fechados de acuerdo a la factura recibida por el servicio ofrecido o recibido.	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Se causan oportuna y se registran todas las operaciones llevadas a cabo por la entidad de acuerdo con los cronogramas de cierre por período establecidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Los registros se registran y se verifican cronológicamente		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Se revisa mensualmente. El Sanatorio de contabilidad lleva su contabilidad a través del Software G.D., por tanto, los libros auxiliares y oficiales son los generados en dicho sistema de forma automática.		

**26668000 - E.S.E. Sanatorio de Contratación
GENERAL
01-01-2023 al 31-12-2023
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE
ENVÍO NÚMERO 4462968
FECHA RECEPCIÓN 2024-02-26 11:22:37**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Todas las cifras registradas cuentan con sus respectivos soportes idoneos que describen plenamente las operaciones y sus correspondientes valores.	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	En cada dependencia se cuenta con sus soportes legales.		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Los documentos soporte se archivan, se conservan en forma cronologica y se encuentran en el archivo de la Entidad bajo la custodia de Gestion y en el Archivo central de acuerdo a la tabla de retencion documental.		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	En el Software contable se genera el respectivo comprobante de contabilidad.	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	El Software genera los comprobantes cronologicamente de acuerdo al tipo de registro realizado.		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	El Software genera automaticamente la numeracion de acuerdo a la fecha asignada.		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los libros de contabilidad son generados en el Software G.D. Todas las operaciones realizadas en la entidad, quedan registradas en comprobantes de contabilidad debidamente soportados con documentos idoneos.	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	El Contador verifica que la inform contenida en los libros de contab corresponden a la registrada en los comprob de contab, para lo cual, genera reporte de balances de prueba y libros de contab mensualmente, con el fin de constatar los saldos.		
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	Las diferencias se pueden dar en los registros contables, lo cual, se determina al momento de realizar conciliaciones entre cuentas, en este caso, se procede a realizar los respectivos ajustes.		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	A traves de las conciliaciones entre cuentas y/o depedencias se puede determinar si faltó algun registro o quedó mal contabilizado.	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Las conciliaciones se realizan mensualmente.		
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	Las cifras reportadas a la Contaduria General de la Nacion coinciden con los libros oficiales.		
1.2.1.4.1	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Los registros de medicion inicial se realizan de acuerdo al valor de la transaccion. De tal manera que estos criterios estan aplicados de acuerdo al marco normativo de 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	El marco normativo de la Entidad es conocido por el personal del area contable de la Institucion.		
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 Entidad se rige de acuerdo al marco normativo adoptado por la Institucion		
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	SI	El deterioro de cartera se rige por las tarifas establecidas en la Superintendencia Financiera de Colombia. La depreciacion se calcula de acuerdo a las politicas contables de la Entidad.	1,00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	La depreciacion se calcula de acuerdo a las politicas contables de la Entidad.		

**26668000 - E.S.E. Sanatorio de Contratación
GENERAL
01-01-2023 al 31-12-2023
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE
ENVÍO NÚMERO 4462968
FECHA RECEPCIÓN 2024-02-26 11:22:37**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	Se ha venido revisando periódicamente. Se proyecta revisión de las vidas útiles de los bienes		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	Si, se realiza depuración en la toma de inventarios físicos que se realiza dos veces al año		
1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	PARCIALMENTE	Si, se realiza a través de los indicadores que ya se tienen establecidos en la entidad, los cuales se elaboran trimestralmente	0,82	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	Si, con base en la normatividad exigida por la Contaduría gral de la nación		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Si se tienen identificados.		
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	La medición posterior se realiza con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad y exigido por la Contaduría gral de la nación		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	La Contaduría General de la Nación continuamente esta ofreciendo capacitaciones, las cuales se han recibido, de tal manera que los cambios en normatividad estan siendo aplicados oportunamente.		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Si, la entidad cuenta con Revisor Fiscal quien nos asesora continuamente		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Los estados financieros se publican trimestralmente en la pagina web www.sanatoriocontratacion.gov.co	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	Si se cuenta con el lineamiento establecido por la Contaduría gral de la nación de publicarlos trimestralmente en la pagina web institucional		
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Si, se está publicando oportunamente en la pagina web institucional		
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 Gerencia analiza los estados financieros y con base en ello se toma decisiones en cuanto a minimizar gastos y como generar ingresos que contribuyan a cubrir los gastos que demanda la entidad.		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Se elaboran los siguientes estados financieros: estado de cambios en la situación financiera, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujo en el efectivo, estado integral. Así mismo se generan indicadores financieros.		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Las cifras de estados financieros son tomadas 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	Durante todo el proceso cont y con anterior a la presentac de los estados financ, el profes responsable de contabilidad realiza cruce de la inform contenida en los libros y realiza conciliac mensuales o trimest de los sdos de las principales ctas.		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	Despues de generar los estados financieros se elaboran los indicadores.	1,00	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se elaboran los indicadores de acuerdo a la necesidad interna y a lo requerido por el Dpto Nal de Planeacion		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	El indicador se desarrolla con las cifras tomadas de los diferentes 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	La inform financ es presentada de acuerdo al catalogo general de cuentas y expresada en pesos colombianos y es de facil comprension. Cada elemento de los estados financieros es revelado en las notas de carácter general.	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 encuentran acordes con el marco normativo para entidades publicas que no cotizan en el mercado y con el manual de políticas contables.		

**26668000 - E.S.E. Sanatorio de Contratación
GENERAL
01-01-2023 al 31-12-2023
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE
ENVÍO NÚMERO 4462968
FECHA RECEPCIÓN 2024-02-26 11:22:37**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
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	Revelan la información que por su materialidad requiere explicación en las notas a los estados financieros y se revela la información requerida de acuerdo al marco normativo de entidades de gobierno.		
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 notas a los estados financieros se elaboran con cifras comparativas del periodo anterior		
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 a los estados financieros se explica la metodología aplicable y el método aplicado en las cuentas que lo ameriten.		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Si, se realizan conciliaciones para verificar los saldos reportados así como un análisis de la razonabilidad de las cuentas.		
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	Nuestra entidad esta obligada a realizar rendición de cuentas, presentándose los estados financieros con explicaciones detalladas de las cuentas más representativas.	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	Las cifras presentadas en la rendición de cuentas son tomadas de los estados financieros.		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Los estados financieros cuentan con sus respectivas notas y revelaciones que amplían el contenido de las cifras contables.		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Si, contamos con mapa de riesgos del área financiera.	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Si, se realiza seguimiento cuatrimestral por parte de la of. de control interno a los controles establecidos en el mapa de riesgos		
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?	PARCIALMENTE	Se tiene determinado a través del mapa de riesgos.	0,81	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	PARCIALMENTE	A través del mapa de riesgos se tienen establecido controles		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Se actualizaron los riesgos de gestión Gestión financiera en la plantilla y metodología del Ministerio de Salud en diciembre del 2021		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	El mapa de riesgos del área financiera tiene identificados controles y los puntos de control establecidos dentro de los procedimientos. Se ejecutan otros controles no documentados en los procedimientos como las conciliaciones y verificación periódica de los saldos de las cuentas.		
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	Cada vez que se realiza un registro contable se verifican los saldos para verificar el asiento correcto vs. Registro presupuestal y se ejecutan controles como las conciliaciones mensuales o trimestrales de cuentas, saldos de inventarios físicos y con saldos de estados financieros.		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Los funcionarios del proceso contable cumplen con los requerimientos técnicos de formación que exige el Manual de funciones del Sanatorio, están capacitados para asumir este rol y permanentemente se actualizan	1,00	
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	Los funcionarios del proceso contable cuentan con la formación requerida y se actualizan permanentemente con el fin de identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen un impacto contable.		
1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	NO	El plan institucional de capacitación vigencia 2023 no tuvo contemplado capacitaciones dirigidas al proceso contable.	0,20	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	NO	No aplica para el área contable		

26668000 - E.S.E. Sanatorio de Contratación
GENERAL
01-01-2023 al 31-12-2023
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE
ENVÍO NÚMERO 4462968
FECHA RECEPCIÓN 2024-02-26 11:22:37

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	NO	Para el caso de nuestra entidad no aplicó ninguna capacitacion en la vigencia 2023 dirigida al area contable.		
2.1	FORTALEZAS	NO	Se cuenta con el Software integrado G.D., que hace más fácil el manejo de la información contable, la contabilidad se elabora bajo los principios de contabilidad generalmente aceptados y el régimen de contabilidad pública. En el Sanatorio de Contratacion, se evidencia profesionalismo, compromiso y trabajo en equipo del pers involucrado en el proceso contable. Adiconalmente, las notas a los estados financ revelan la inform que por su materialidad requiere explicacion.		
2.2	DEBILIDADES	NO	Deficiente asistencia técnica del proveedor se servicios tecnológicos Software G.D.'Flujo de comunicación deficiente para el trabajo en equipo-. Se requiere contar con matriz de riesgos para cada dependencia que hace parte de la gestión financiera.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	NO	El manual de politicas contables ha permitido implementar mejores practicas en el proceso contable. Se culminaron las activ, ajustes y depurac necesarias para culminar con el proceso de convergencia a estandares internac de informac financiera.		
2.4	RECOMENDACIONES	NO	Mayor funcionalidad del Comité de sostenibilidad contable. Documentar y aprobar procesos y procedimientos para efectuar mejora en los procesos de manejo de la información y la calidad de la información contable.. Aplicación del auto-control al interior de cada dependencia. Elaboración de indicadores de gestión y mapas de riesgos en las dependencias de producción de información contable para efectuar valoración y seguimiento con el fin de evitar materialización del riesgo		