



Al contestar por favor cite estos datos:

Radicado No. 2020GR200004811

Fecha: 05-03-2020

Agua de Dios, Cundinamarca

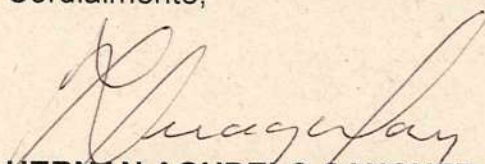
Doctor
FERNANDO ARTURO TORRES JIMENEZ
Gerente
Sanatorio de Agua de Dios E.S.E.

Ref: Informe Anual de Evaluación del Control Interno Contable Vigencia 2019, establecida mediante Resolución No. 193 de 2016.

De manera respetuosa, me dirijo a usted con el fin de hacer entrega del reporte Anual de Evaluación del Sistema Control Interno Contable, establecida mediante Resolución No. 193 de 2016, entendida en función de una adecuada y oportuna administración del riesgo de índole contable.

Por lo anterior nos permitimos presentar a la Contaduría General de la Nación y a los Entes de Control, el informe de la referencia.

Cordialmente,



HERNAN AGUDELO SANCHEZ
Responsable Sistema de Control Interno
Sanatorio de Aguade Dios

Proyecto Sandra Liliana Mahecha Luna
Técnico Activo de Apoyo Sistema de Control Interno

Anexo: Reporte en (09) folios

Página 1 de 1

*Edo P. R.
Hao 5/2020
12755 am*

..... *Actuando por el bienestar de nuestros Usuarios y sus Familias*

REPORTE DE INFORMACIÓN

Entidad: E.S.E. Sanatorio de Agua de Dios

Categoría: EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Ámbito: GENERAL

Periodo: 2019 - 01-12

Formulario: CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

Nivel...

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4.92
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	Si, Las Políticas contables fueron actualizadas de acuerdo a evaluación del Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable mediante Acta No. 003 de fecha 25 de septiembre de 2019 y aprobadas por la Gerencia mediante resolución 10.36.846 de diciembre 9 de 2019.	1.00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Si, se socializaron las políticas con el personal involucrado en el proceso contable.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Si, las políticas contables se aplican en el reconocimiento, medición inicial, medición posterior y las revelaciones para cada partida contable.		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Manual de Políticas contables de acuerdo con la Resolución 414 de 2014, instructivo 002 de 2014 y el manual para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las empresas que no cotizan el mercado de valores, y que no captan ni administran		

"Actuando por el bienestar de nuestros usuarios y sus familias"

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
			recursos del público para SANATORIO DE AGUA DE DIOS E.S.E.		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Las políticas se diseñaron según lo dispuesto por la Contaduría General de la Nación.		
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?	SI	Si, se elaboró plan de mejoramiento producto de la auditoría realizada por parte de la Revisoría Fiscal y se elaboraron planes de mejora de los procesos que son insumos para la información contable y que fueron auditados por Control Interno.	1.00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Se socializo con el responsable de cada proceso auditado y responsable de llevar a cabo a las acciones de mejora. Acta No. 03 comité institucional de coordinación del sistema de control interno de fecha 15 de noviembre de 2019.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Se sigue según lo establecido en las fases de auditoria (FASE 4 que contempla informe definitivo, planes de mejoramiento y seguimiento por parte del auditoria interno).		
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA,	SI	Se tiene implementado un procedimiento en el cual se determinó realizar conciliación de la información entre las áreas que facilitan información al área contable, además se establecieron los plazos de entrega tanto interna	0.90	

“Actuando por el bienestar de nuestros usuarios y sus familias”

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
	INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?		como externa, por parte de los diferente dependencias al grupo de contabilidad.		
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si, se socializaron las políticas con el personal involucrado en el proceso contable.		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Si, en el procedimiento establecido se determinaron los documentos con los cuales se debe remitir la información al Grupo de Contabilidad.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	PARCIALMENTE	Están establecidos dentro del manual de procedimientos que direccionan el cumplimiento de las políticas. Pendiente su actualización, según las últimas modificaciones.		
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	Se cuenta con un instructivo para la toma física de los bienes y un inventario individualizado de los activos fijos de la entidad	1.00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL	SI	Se socializó con el personal involucrado para dar a conocer las instrucciones. los soportes se encuentran físicos en la Oficina del		

“Actuando por el bienestar de nuestros usuarios y sus familias”

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
	INVOLUCRADO EN EL PROCESO?		Grupo de Contabilidad consta de listas de asistencia		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Estos se verifican según el procedimiento establecido con el personal involucrado a través del aplicativo que tiene la entidad.		
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?	SI	Está definido dentro de los procedimientos la actividad de conciliación de diferentes partidas contables, además en comité de sostenibilidad contable se analizan las partidas relevantes quedando en acta las decisiones tomadas.	1.00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializa con el personal involucrado, dejando constancia del análisis en las actas de comité de sostenibilidad contable.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Se realizan conciliaciones con las diferentes áreas que le suministran información al área contable.		
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	Se tiene claramente identificadas la responsabilidad de cada uno de los integrantes según lo asignado por el contador quien es el encargado de aprobar los registros; además se encuentran documentadas en el manual de funciones de acuerdo al grado y código.	1.00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O	SI	Al momento de ser vinculado al grupo contable, se les realiza reinducción del proceso.		

"Actuando por el bienestar de nuestros usuarios y sus familias"

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
	INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?				
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	En los documentos contables se puede evidenciar quien elabora y aprueba los registros.		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se establece al inicio de cada vigencia el cronograma de entrega de información, de acuerdo a las directrices dadas por la Contaduría General de la Nación	1.00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se realiza de manera oportuna con el personal involucrado en el proceso financiero		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Frente a los tiempos establecidos por la Contaduría General de la Nación y otras entidades, se evidencia cumplimiento en la presentación de la información.		
1.1.25	.....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Se verifica con lista de chequeo para controlar que todos los hechos económicos estén registrados en los estados financieros.	1.00	

“Actuando por el bienestar de nuestros usuarios y sus familias”

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La directriz se entrega a cada uno de los responsables del proceso		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Se cumple con dicho procedimiento según lo establecido por la Contaduría General de la Nación. Además se envían correos a las diferentes dependencias recordando la oportunidad y la información que se debe remitir.		
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	Existe un procedimiento donde se establece la periodicidad para efectuar los respectivos controles.	1.00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializa con el personal involucrado sobre los procedimientos institucionales.		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Se cumple de manera periódica (conciliaciones), al igual que los inventarios realizados.		
1.1.31	.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y	SI	SE cuenta con el procedimiento para buscar la sostenibilidad y calidad de la información. Análisis según comité de sostenibilidad contable.	1.00	

“Actuando por el bienestar de nuestros usuarios y sus familias”

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
	SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?				
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializa con el personal involucrado		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Se tiene implementado el procedimiento para el cumplimiento de las directrices		
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 por parte del contador se realiza mensualmente, y por parte del comité de sostenibilidad, se realiza de manera trimestral.		
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?	PARCIALMENTE	Dentro de los procesos y procedimientos, los cuales están siendo actualizados.	0.60	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Dentro de la caracterización del proceso de gestión financiera se definen los proveedores y entradas del proceso. Actualización en proceso.		

“Actuando por el bienestar de nuestros usuarios y sus familias”

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Dentro de la caracterización del proceso de gestión financiera se definen los receptores del proceso. Actualización en proceso.		
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	Se encuentran detallados los proveedores por terceros por el área de Contabilidad - derechos (activos) y las obligaciones (pasivos)	1.00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	En el manual de políticas se evidencia las mediciones de los derechos y obligaciones, las cuales son aplicadas por la entidad		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Se dan de baja de acuerdo a los procedimientos establecidos y se decide a través del comité.		
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	Las políticas se diseñaron de acuerdo con el marco normativo. Resolución 414 de 2014	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	Para cada partida contable se definió los criterios de reconocimiento, de acuerdo a la norma general Resolución 414 de 2014		

“Actuando por el bienestar de nuestros usuarios y sus familias”

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
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	Permanentemente se lleva a cabo la revisión del cumplimiento del catálogo de cuentas, según los cambios normativos aplicables a la entidad.	1.00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Se tiene acceso a la página de la Contaduría General de la Nación y con los libros de consulta, se ha revisado la actualización según Resolución 139 de 2015 y modificada por la Resolución 466 de 2016 (Catálogo General de Cuentas)		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Se evidencian registros por cada hecho económico	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 aplican de acuerdo al marco normativo		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	En las políticas contables se definió para cada partida los criterios de clasificación y registro de manera cronológica.	1.00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Se realizan mensualmente en forma cronológica		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS	SI	El sistema contable asigna el consecutivo en forma cronológica		

“Actuando por el bienestar de nuestros usuarios y sus familias”

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
	EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?				
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Facturas, Contratos (documentos soportes que hacen parte para el respectivo pago) de acuerdo al manual de procedimientos para realizar la transacción	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	Se realizan con la información que soporta el hecho económico correspondiente		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Son custodiados por cada uno de los responsables y de acuerdo a la Ley de Archivo de la Nación		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	El sistema está parametrizado de tal manera que cada hecho económico se registra en su comprobante correspondiente	1.00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	El sistema asigna número cronológicamente		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Se encuentran enumerado cronológicamente parametrizado por el sistema en forma automática		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE	SI	Se cuenta con un software que salvaguarda la información contable de la entidad - Los libros	1.00	

“Actuando por el bienestar de nuestros usuarios y sus familias”

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
	SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?		son el reflejo de los registros contables		
1.2.1.3.1 1	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los libros son el reflejo de los registros contables. Estos se realizan de acuerdo a los hechos económicos realizados		
1.2.1.3.1 2	.....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	Se realiza en los cierres mensuales y se identifican las inconsistencias. En general siempre la información de los libros coinciden con la información registrada en los comprobantes de contabilidad.		
1.2.1.3.1 3	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	Se tiene identificado como mecanismo los controles de verificación del proceso respectivo	1.00	
1.2.1.3.1 4	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Este procedimiento se realiza de manera permanente y de manera especial cada mes al momento del cierre.		
1.2.1.3.1 5	.....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUESTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	El sistema de información genera los libros de contabilidad y tiene como mecanismo de control y/o validación un proceso en los cierres mensuales		
1.2.1.4.1	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE	SI	En las políticas contables se definió para cada partida contable	1.00	

"Actuando por el bienestar de nuestros usuarios y sus familias"

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
	LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?		los criterios de medición inicial de acuerdo con el marco normativo aplicable al Sanatorio de Agua de Dios ESE.		
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 contador como responsable de este proceso tiene conocimiento y da la aplicabilidad de acuerdo a la normatividad vigente.		
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	Son aplicados de acuerdo a la Resolución 414 de 2014, se necesita fortalecer la estructura de costos.		
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	Se da cumplimiento a la política contable para el cálculo de la depreciación, amortización y deterioro. Se tiene individualizado e identificada la vida útil y por ende su respectiva depreciación.	1.00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Son establecidos de acuerdo a las políticas contables de la entidad		

"Actuando por el bienestar de nuestros usuarios y sus familias"

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 realizan por parte del personal involucrado según la política contable.		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	Son verificados por el personal involucrado. En las cuentas que ameritan deterioro se tiene establecido dicha medición, tales como en inventarios y cartera. Responsabilidad exclusiva de los responsables y del contador.		
1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	En las políticas contables se definió para cada partida contable los criterios de medición posterior de acuerdo con el marco normativo aplicable al sanatorio de agua de dios ese. Debidamente aprobadas por el comité de sostenibilidad.	1.00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se establecen según manual de política contable.		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Se establecen según manual de política contable.		
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	Según manual de política contable		

“Actuando por el bienestar de nuestros usuarios y sus familias”

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	Esta se realiza de acuerdo a lo establecido en la política contable.		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Cuando se han requerido dichos juicios profesionales, se hacen a través de certificación por parte del personal competente		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se cumple con la entrega de los estados financieros acorde al cronograma establecido por la Contaduría General de la Nación y los entes de control	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	Cumplimiento del Artículo 34 numeral 36 de la Ley 734 de 2002		
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 realiza de acuerdo a la políticas contables de la entidad (página web de manera mensual)		
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	Se realiza reuniones con el personal involucrado para la toma de decisiones sobre los estados financieros en los comités de sostenibilidad financiera		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS,	SI	Con corte a 31 de diciembre de la vigencia 2019, se publicaron los estados financieros requeridos por		

“Actuando por el bienestar de nuestros usuarios y sus familias”

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
	CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?		la norma en la pagina web de la entidad.		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	El responsable de los registros en los Estados Financiero, el contador quien realiza una verificación al cierre del periodo.	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	El responsable de los registros en los Estados Financiero, el contador quien realiza una verificación al cierre del periodo.		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	Se tiene identificado los indicadores prioritarios para la entidad. Pendiente formalizar el tablero de mando de indicadores institucional.	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 tiene identificado los indicadores prioritarios del proceso contable.		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	El insumo se toma directamente de los estados financieros		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR	SI	La información con corte a diciembre de 2019 será presentada a la Junta Directiva y en audiencia pública, como en todas las vigencias se ha venido realizando, lo que a la fecha ha sido con la suficiente ilustración.	1.00	

“Actuando por el bienestar de nuestros usuarios y sus familias”

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
	PARTE DE LOS USUARIOS?				
1.2.3.1.1 2	.....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	Estas son presentadas ante la Junta Directiva y socializada en audiencia pública que realiza la entidad, dentro del marco normativo de la entidad.		
1.2.3.1.1 3	.....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	Estas son presentadas ante la Junta Directiva y socializada en audiencia pública que realiza la entidad, dentro del marco normativo de la entidad.		
1.2.3.1.1 4	.....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	Según criterio metodológico dado por el Contador de la entidad, responsable de las mismas.		
1.2.3.1.1 5	.....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	Se revela la información en las notas a los estados financieros, a juicio del contador.		
1.2.3.1.1 6	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE	SI	El contador de la entidad realiza revisión a la información contenida en los estados financiera, como responsable de la misma.		

“Actuando por el bienestar de nuestros usuarios y sus familias”

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
	LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?				
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 realiza audiencia pública por parte de la entidad y en ella se socializan los estados financieros, se publican en la página web de la entidad	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	Se toma como base la información presentada a la Contaduría General de la Nación y además el contador de la entidad previo a la entrega definitiva aplica los diferentes controles, establecidos en el mapa de riesgos.		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Se realiza en las notas a los estados financieros		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	El Sanatorio cuenta con la política de administración del riesgo, actualizada mediante resolución 10.36.336 abril 25 de 2019 y en él http://www.sanatorioaguadedios.gov.co/index.php/es/transparencia/7-control/mapa-de-riesgos/-22 se encontrara el mapa de riesgos institucional donde están identificados todos lo relacionados al proceso de gestión financiera, la	1.00	

“Actuando por el bienestar de nuestros usuarios y sus familias”

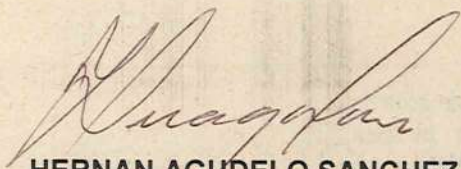
CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
			oficina de planeación realiza monitoreo a los diferentes procesos y la oficina de control interno realiza su seguimiento.		
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	En la página web de la entidad se encuentra publicada la política de administración del riesgo. http://www.sanatorioaguadedios.gov.co/index.php/es/transparencia/7-control/mapa-de-riesgos/-22		
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?	SI	Se realiza periódicamente la evaluación y seguimiento de los riesgos.	1.00	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	Se realiza periódicamente la evaluación y seguimiento de los riesgos.		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Estos se actualizan anualmente.		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Estos se actualizan anualmente.		
1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN	SI	Estas se realizan periódicamente por las partes involucradas en la evaluación del POA y se revisan los riesgos del proceso		

“Actuando por el bienestar de nuestros usuarios y sus familias”

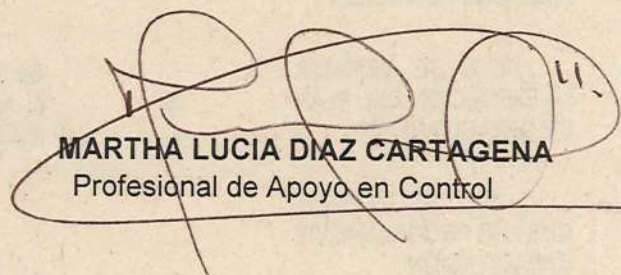
CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
	CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?				
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	El personal que labora en la parte financiera cumple con el perfil para el desarrollo de las actividades.	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	Estas personas son idóneas y capacitadas para el desempeño de las funciones en el área 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?	SI	Dentro del plan de capacitación de la entidad tiene incluido capacitaciones para fortalecer las competencias y conocimientos de los funcionarios a cargo de los diferentes procesos incluyendo el de gestión financiera.	1.00	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Se realiza verificación de acuerdo a lo establecido en el plan institucional de capacitación.		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE LAS COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Se realiza a través del plan institucional de capacitación de la institución.		

"Actuando por el bienestar de nuestros usuarios y sus familias"

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
2.1	FORTALEZAS	SI	Se aplica la normatividad vigente y se actualizo durante la vigencia 2019 las politicas contables institucionales, lo que permite identificar y reconocer los hechos económicos de manera fidedigna.		
2.2	DEBILIDADES	SI	El sistema de información contable aun presenta debilidades en su integralidad, puesto que, no se encuentra en línea con los procesos de costos, nomina, presupuestos y subsidios, además los reportes de los estados financieros deben ser construidos por el contador y no los genera el software directamente, parte del balance de prueba que si es generado por el sistema contable.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	Se mantienen mensualmente las conciliaciones de información entre los diferentes procesos que le proveen información al sistema contable, con el fin de identificar las diferencias oportunamente y ajustarlas dentro del periodo que corresponda.		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Mejorar la integralidad del sistema de información, con el fin de que no se generen reprocesos en la generación de la información.		



HERNAN AGUDELO SANCHEZ
Responsable del Sistema de Control Interno
Interno



MARTHA LUCIA DIAZ CARTAGENA
Profesional de Apoyo en Control

“Actuando por el bienestar de nuestros usuarios y sus familias”