

FORMULARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE - 2018

| ESE SANATORIO DE CONTRATACIÓN - NICP | | | | | | |
|--|---|------|-----------|--------------|---------|--|
| MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE | | | | | | |
| ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO | | | | | | |
| ITEM | POLÍTICAS CONTABLES | TIPO | RESPUESTA | CALIFICACIÓN | TOTAL | OBSERVACIONES |
| 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? | Ex | SI | 0,3 | 0,00968 | Mediante Resolución No. 933 de Octubre 28 del 2015, se adoptaron las políticas contables bajo normas internacionales de contabilidad para el sector público |
| 1,1 | ¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | Tan pronto se adoptaron las políticas contables se socializaron con el personal del área administrativa |
| 1,2 | ¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | A partir de Enero del 2017, se implementó la contabilidad de la Institución bajo normas NIIF |
| 1,3 | ¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | Las políticas contables fueron creadas de acuerdo a las actividades desarrolladas en la Entidad |
| 1,4 | ¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | Los registros se realizan de acuerdo al manual de políticas contables establecidas por la entidad |
| 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? | Ex | SI | 0,3 | 0,00968 | Se tienen establecidos planes de mejoramiento y sus avances son evaluados periódicamente |
| 2,1 | ¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | Los avances al plan de mejoramiento son socializados con las áreas implicadas. |
| 2,2 | Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | La oficina de control interno hace seguimiento a los planes de mejoramiento |
| 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?. | Ex | SI | 0,3 | 0,00968 | La entidad cuenta con el Software G.D. A través del cual se manejan los diferentes módulos del área financiera y asistencial de tal manera que la información se procesa tan pronto se genera el servicio o se recibe el bien. |

ESE SANATORIO DE CONTRATACIÓN

FORMULARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE - 2018

| ESE SANATORIO DE CONTRATACIÓN - NICP | | | | | | |
|--------------------------------------|--|----|----|-----|---------|---|
| 3,1 | ¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | Es de conocimiento de todo el personal involucrado en el manejo de la base de datos del Software. |
| 3,2 | ¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | La base de datos del Software se maneja en línea y está permanentemente actualizada: presupuesto, almacén, farmacia, facturación, tesorería, contabilidad y área asistencial. |
| 3,3 | ¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | Cada dependencia cuenta con sus procedimientos, los cuales, se han venido actualizando de acuerdo a la necesidad de los procesos |
| 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? | Ex | SI | 0,3 | 0,00968 | Tanto en el módulo de Almacén General como de activos fijos, los bienes se encuentran clasificados de manera individual. |
| 4,1 | ¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | Los encargados de cada dependencia conocen detalladamente el inventario de bienes con que cuenta la Institución |
| 4,2 | ¿Se verifica la individualización de los bienes físicos? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | Se realiza inventario de bienes muebles cada semestre o cuando sea solicitado por Gerencia o Revisoría Fiscal |
| 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. | Ex | SI | 0,3 | 0,00968 | Se cuenta con procedimientos para: conciliaciones bancarias, conciliaciones entre contabilidad, cartera y farmacia. |
| 5,1 | ¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | Estos procedimientos son conocidos por los funcionarios implicados de cada proceso. |
| 5,2 | ¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | Las conciliaciones entre las diversas áreas se realiza mensualmente. |

FORMULARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE - 2018

| ESE SANATORIO DE CONTRATACIÓN - NICP | | | | | | |
|--------------------------------------|---|----|--------------|------|---------|--|
| 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? | Ex | SI | 0,3 | 0,00968 | Al programa G.D. implementado por la Institución se le han asignado permisos a los usuarios dependiendo su cargo. |
| 6,1 | ¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | En el momento que el funcionario de la dependencia asume el cargo y responsabilidad del manejo contable de la Institución |
| 6,2 | ¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | El cumplimiento se verifica con la generación de reportes financieros periodicos |
| 7 | ¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera? | Ex | SI | 0,3 | 0,00968 | La entidad cuenta con matriz de información en la cual están relacionados todos los informes que se deben elaborar y reportar periodicamente a los diferentes entes de control. Así mismo se cuenta con un procedimiento para la elaboración de declaraciones tributarias. |
| 7,1 | ¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | El normograma es conocido por todos los funcionarios encargados de cada dependencia. |
| 7,2 | ¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | En general se está dando cumplimiento a los plazos establecidos por los diferentes entes de control. |
| 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? | Ex | PARCIALMENTE | 0,18 | 0,00581 | Aunque no existe el procedimiento como tal para elaborar cierre de periodo. Sin embargo se socializa verbalmente y mediante correo electrónico las fechas de cierre y la entrega de información que debe rendir cada área involucrada en temas económicos |
| 8,1 | ¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | Se socializa a través de correo electrónico y en reunión del Comité de Desarrollo Administrativo. |

FORMULARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE - 2018

| ESE SANATORIO DE CONTRATACIÓN - NICP | | | | | | |
|--------------------------------------|--|----|----|-----|---------|--|
| 8,2 | ¿Se cumple con el procedimiento? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | Se ha dado cumplimiento oportuno a las fechas de cierre contable |
| 9 | ¿La entidad tienen implementadas directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos? | Ex | SI | 0,3 | 0,00968 | Existe el procedimiento de realizar conciliaciones entre: contabilidad, cartera, almacén y farmacia |
| 9,1 | ¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | Los funcionarios de cada dependencia conocen el procedimiento de conciliaciones |
| 9,2 | ¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | Se ha cumplido con lo establecido en los procedimientos. |
| 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? | Ex | SI | 0,3 | 0,00968 | Mediante Resolución No. 0277 de Mayo del 2008 se adoptó el modelo estándar de procedimientos para la sostenibilidad del sistema contable público en el Sanatorio de Contratación ESE y se crea el Comité Técnico de Sostenibilidad |
| 10,1 | ¿Se socializan esta directrices, procedimientos, instrucciones o lineamientos con el personal involucrado en el proceso? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | El comité de Sostenibilidad contable se reúne cada dos meses o cuando se requiera y en estas reuniones se ha socializado las funciones del mismo. |
| 10,2 | ¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones o lineamientos? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | Se da seguimiento a las funciones establecidas en la resolución No. 277 del 2008 en su artículo octavo. |
| 10,3 | ¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | El análisis y depuración de cuentas se realiza periódicamente a medida que se realizan conciliaciones entre las diferentes áreas. |

Uso exclusivo para SANATORIO DE CONTRATACIÓN

| ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE | | | | | | |
|-----------------------------|--|--|--------------|--------------|---------|--|
| RECONOCIMIENTO | | EVALUACION ESE SANATORIO DE CONTRATACIÓN | | | | |
| ITEM | IDENTIFICACIÓN | TIPO | RESPUESTA | CALIFICACIÓN | TOTAL | OBSERVACIONES |
| 11 | ¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable? | Ex | PARCIALMENTE | 0,18 | 0,00581 | A nivel contable la evidencia es el documento físico como la factura del proveedor y a través de interfaces entre farmacia, facturación, cartera e inventarios (almacén) |

ESE SANATORIO DE CONTRATACIÓN

FORMULARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE - 2018

| ESE SANATORIO DE CONTRATACIÓN - NICP | | | | | | |
|--------------------------------------|---|------|-----------|--------------|---------|---|
| 11,1 | ¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | Contamos con proveedores de bienes y servicios y los usuarios de los servicios de salud |
| 11,2 | ¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | Contamos con proveedores de bienes y servicios y los usuarios de los servicios de salud |
| 12 | ¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias? | Ex | SI | 0,3 | 0,00968 | En el proceso contable de las diferentes dependencias se manejan las cuentas por terceros |
| 12,1 | ¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | Las cuentas por cobrar y pagar se manejan por tercero. |
| 12,2 | ¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | 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. |
| 13 | ¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad? | Ex | SI | 0,3 | 0,00968 | Se toma como base las políticas contables de la Entidad y el marco normativo de la Contaduría General de la Nación |
| ITEM | CLASIFICACIÓN | TIPO | RESPUESTA | CALIFICACIÓN | TOTAL | OBSERVACIONES |
| 14 | ¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad? | Ex | SI | 0,3 | 0,00968 | Se está aplicando la versión No. 4 del catalogo general de cuentas. |
| 14,1 | ¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | Se revisa constantemente en la página de la Contaduría General de la Nación |
| 15 | ¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad? | Ex | SI | 0,3 | 0,00968 | Los registros de cada cuenta se manejan individualizados. |
| 15,1 | ¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | Se clasifican de acuerdo al marco normativo de la Entidad |
| ITEM | REGISTRO | TIPO | RESPUESTA | CALIFICACIÓN | TOTAL | OBSERVACIONES |
| 16 | ¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente? | Ex | SI | 0,3 | 0,00968 | Los registros se realizan cronologicamente y fechados de acuerdo al servicio ofrecido o recibido |
| 16,1 | ¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | Los registros se verifican cronologicamente. |

FORMULARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE - 2018

| ESE SANATORIO DE CONTRATACIÓN - NICP | | | | | | |
|--------------------------------------|--|----|----|-----|---------|--|
| 16,2 | ¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | Se revisa mensualmente |
| 17 | ¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | Todas las transacciones generadas tienen su debido soporte |
| 17,1 | ¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporte? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | En cada dependencia se cuenta con sus soportes legales |
| 17,2 | ¿Se conservan y custodian los documentos soporte? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | Se conservan los soportes en el archivo de gestión y archivo general de la Institución |
| 18 | Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad? | Ex | SI | 0,3 | 0,00968 | En el Software contable se genera el respectivo comprobante de contabilidad |
| 18,1 | ¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | El Software genera los comprobantes cronologicamente de acuerdo al registro realizado |
| 18,2 | ¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | El Software genera automáticamente la numeración de acuerdo a la fecha asignada |
| 19 | ¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad? | Ex | SI | 0,3 | 0,00968 | Los libros de contabilidad son generados de acuerdo a la información validada en comprobantes de contabilidad. |
| 19,1 | ¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | La información contable es procesada en el Software G.D. lo cual coincide entre comprobantes de contabilidad y los libros oficiales |
| 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? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | 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 |
| 20 | ¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables? | Ex | SI | 0,3 | 0,00968 | A través de las conciliaciones entre cuentas y/o dependencias se puede determinar si faltó algún registro o quedó mal contabilizado |
| 20,1 | ¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | Las conciliaciones se realizan mensualmente. |

FORMULARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE - 2018

| ESE SANATORIO DE CONTRATACIÓN - NICP | | | | | | |
|--------------------------------------|--|------|--------------|--------------|---------|--|
| ITEM | MEDICIÓN INICIAL | TIPO | RESPUESTA | CALIFICACIÓN | TOTAL | OBSERVACIONES |
| 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? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | Las cifras reportadas a la Contaduría General de la Nación coinciden con los libros oficiales |
| 21 | ¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad? | Ex | SI | 0,3 | 0,00968 | Los registros de medición inicial se realizan de acuerdo al valor de la transacción. De tal manera que estos criterios están aplicados de acuerdo al marco normativo de la Entidad |
| 21,1 | ¿Los criterios de medición de los activos, pasivo, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo aplicable a la entidad, son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | El marco normativo de la Entidad es conocido por el personal del área contable de la Institución |
| 21,2 | ¿Los criterios de medición de los activos, pasivo, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo que le corresponde a la entidad? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | El proceso contable de la Entidad se rige de acuerdo al marco normativo adoptado por la Institución |
| MEDICIÓN POSTERIOR | | | | | | |
| ITEM | MEDICIÓN POSTERIOR | TIPO | RESPUESTA | CALIFICACIÓN | TOTAL | OBSERVACIONES |
| 22 | ¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique? | Ex | SI | 0,3 | 0,00968 | El deterioro de cartera se rige por las tarifas establecidas en la Superintendencia Financiera de Colombia. La depreciación se calcula de acuerdo a las políticas contables de la Entidad. |
| 22,1 | Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | La depreciación se calcula de acuerdo a las políticas contables de la Entidad. |
| 22,2 | ¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | Se ha venido revisando periódicamente, sin embargo, se hace necesario actualizar la vida útil de algunos bienes. |
| 22,3 | ¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del período contable? | Ef | NO | 0,14 | 0,00192 | Se requiere revisar los bienes para conocer su estado y así determinar su posible deterioro. |
| 23 | ¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros? | Ex | PARCIALMENTE | 0,18 | 0,00581 | Los criterios de medición posterior no se están aplicando a cuentas por cobrar, ya que no se está cobrando intereses de mora |
| 23,1 | ¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad? | Ef | PARCIALMENTE | 0,42 | 0,00575 | Se tiene pendiente aplicar intereses de mora a cuentas por cobrar. |

ESE SANATORIO DE CONTRATACIÓN

FORMULARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE - 2018

| ESE SANATORIO DE CONTRATACIÓN - NICP | | | | | | |
|--------------------------------------|--|----|----|------|---------|---|
| 23,2 | Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | Si se tienen identificados. |
| 23,3 | ¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | La medición posterior se realiza con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad, a excepción de las ctas por cobrar |
| 23,4 | ¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | La Contaduría General de la Nación continuamente está ofreciendo capacitaciones, las cuales se han recibido, de tal manera que los cambios en normatividad están siendo aplicados oportunamente |
| 23,5 | ¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable? | Ef | NO | 0,14 | 0,00192 | En el último periodo anual, no se recibió valuación o estimaciones por profesionales expertos ajenos al proceso contable |
| 24 | ¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera? | Ex | SI | 0,3 | 0,00968 | Los estados financieros se publican trimestralmente en cartelera institucional y en la página web www.sanatoriocontratacion.gov.co |
| 24,1 | ¿Se cuenta con una política, directriz, procedimientos, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros? | Ef | NO | 0,14 | 0,00192 | A la fecha la Entidad no ha elaborado el procedimiento para elaboración de estados financieros donde se establezca la publicación de éstos en la página web y en cartelera |
| 24,2 | ¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros? | Ef | NO | 0,14 | 0,00192 | No contamos con la política |
| 24,3 | ¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | La Gerencia analiza los estados financieros y con base en ello se toma decisiones en cuanto a minimizar gastos y cómo generar ingresos que contribuyan a cubrir los gastos que demanda la entidad |
| 24,4 | ¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | Se elaboran los siguientes estados financieros: Balance general, estado de cambios en la situación financiera, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujo en el efectivo. Así mismo se generan indicadores financieros |

ESE SANATORIO DE CONTRATACIÓN

FORMULARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE - 2018

| ESE SANATORIO DE CONTRATACIÓN - NICP | | | | | | |
|--------------------------------------|--|----|----|-----|---------|--|
| 25 | ¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad? | Ex | SI | 0,3 | 0,00968 | Las cifras de estados financieros son tomadas de los libros de contabilidad |
| 25,1 | ¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | Oportunamente se realizan revisión de saldos de cuentas |
| 26 | ¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad? | Ex | SI | 0,3 | 0,00968 | Después de generar los estados financieros se elaboran los indicadores. |
| 26,1 | ¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | Se elaboran los indicadores de acuerdo a la necesidad interna y a lo requerido por el Dpto Nal de Planeación |
| 26,2 | ¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | El indicador se desarrolla con las cifras tomadas de los diferentes estados financieros |
| 27 | La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios? | Ex | SI | 0,3 | 0,00968 | La información financiera es presentada de acuerdo al catalogo general de cuentas y expresada en pesos colombianos y es de fácil comprensión |
| 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? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | Las notas a los estados financieros son elaborados de acuerdo a la normatividad vigente. |
| 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? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | Las notas a los estados financieros ofrece una explicación detallada de las cifras |
| 27,3 | ¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | Las notas a los estados financieros se elaboran con cifras comparativas del periodo anterior |
| 27,4 | ¿Las notas explican la aplicación de metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, cuando a ello haya lugar? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | En las notas a los estados financieros se explica la metodología aplicable y el método aplicado en las cuentas que lo ameriten |

FORMULARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE - 2018

ESE SANATORIO DE CONTRATACIÓN - NICP

| | | | | | | |
|------|---|----|----|-----|---------|--|
| 27,5 | ¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | La información presentada a los usuarios es tomada de los libros oficiales de contabilidad |
|------|---|----|----|-----|---------|--|

Uso exclusivo para la ESE SANATORIO DE CONTRATACIÓN

| ITEM | RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS | TIPO | RESPUESTA | CALIFICACIÓN | TOTAL | OBSERVACIONES |
|------|---|------|-----------|--------------|---------|--|
| 28 | ¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia? | Ex | SI | 0,3 | 0,00968 | Nuestra entidad está obligada a realizar rendición de cuentas, presentándose los estados financieros con explicaciones detalladas de las cuentas más representativas |
| 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? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | Las cifras presentadas en la rendición de cuentas son tomadas de los estados financieros |
| 28,2 | ¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | Se dan explicaciones detalladas de las cuentas más representativas |

Uso exclusivo para la ESE SANATORIO DE CONTRATACIÓN

| ITEM | GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE | TIPO | RESPUESTA | CALIFICACIÓN | TOTAL | OBSERVACIONES |
|------|---|------|--------------|--------------|---------|---|
| 29 | ¿Existen mecanismo de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable? | Ex | SI | 0,3 | 0,00968 | El área contable cuenta con mapa de riesgos |
| 29,1 | ¿Se deja evidencia de las aplicaciones de estos mecanismos? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | Se realiza seguimiento cuatrimestral al mapa de riesgos |
| 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? | Ex | SI | 0,3 | 0,00968 | Se tiene determinado a través del mapa de riesgos. |
| 30,1 | ¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente? | Ef | PARCIALMENTE | 0,42 | 0,00575 | A través del mapa de riesgos se tienen establecido controles |
| 30,2 | ¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | La oficina de Control Interno hace seguimiento a los riesgos cuatrimestralmente |

ESE SANATORIO DE CONTRATACIÓN

FORMULARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE - 2018

| ESE SANATORIO DE CONTRATACIÓN - NICP | | | | | | |
|--------------------------------------|---|----|----|------|----------------|---|
| 30,3 | ¿Se han establecidos controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | Cada riesgo tiene sus respectivos controles |
| 30,4 | ¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | Si, se realiza en acompañamiento de control interno, cada cuatro meses |
| 31 | ¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución? | Ex | SI | 0,3 | 0,00968 | El funcionario encargado de la oficina de contabilidad es profesional en Contaduría pública y su auxiliar posee conocimientos contables |
| 31,1 | ¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable? | Ef | SI | 0,7 | 0,00959 | El profesional del área tiene los suficientes conocimientos contables y conoce los procesos generados al interior de la entidad, lo cual, le permite identificar cifras que tengan impacto contable |
| 32 | ¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable? | Ex | NO | 0,06 | 0,00194 | El plan institucional de capacitación no tiene contemplado capacitaciones dirigidas al proceso contable |
| 32,1 | ¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación? | Ef | NO | 0,14 | 0,00192 | No aplica para el área contable |
| 32,2 | ¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades? | Ef | NO | 0,14 | 0,00192 | Para el caso de nuestra entidad no aplica ninguna capacitación dirigida al área contable. |
| TOTAL | | | | | 0,92695 | |

| | |
|--|------------------|
| MÁXIMO A OBTENER | 5 |
| TOTAL PREGUNTAS | 32 |
| PUNTAJE OBTENIDO | 0,93 |
| Porcentaje obtenido | 4,63 |
| Calificación ESE SANATORIO DE CONTRATACIÓN | EFICIENTE |

GLORIA ESPERANZA BERDUGO RIVERA

Jefe de Control Interno