

**26668000 - E.S.E. Sanatorio de Contratación  
GENERAL  
01-01-2019 al 31-12-2019  
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,64
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 Resolución No. 933 de oct 28 de 2015, se adoptaron las políticas contables bajo normas internacionales de contabilidad para el sector público. El manual cuenta con políticas contables de efectivo, cuentas por cobrar, inventarios, propiedad planta y equipo, activos intangibles, cuentas por pagar, patrimonio, gastos de administración y operación, costos de ventas y otros gastos	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 área 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 Institución bajo normas NIIF. las políticas son aplicadas en el proceso contable para el reconocimiento, medición y revelación de los hechos económicos, por lo cual, la Entidad aplicó las políticas de reconocimiento y medición inicial y revisó el valor residual, el método de depreciación y la vida útil de la propiedad planta y equipo al final del período contable con el fin de verificar si existen cambios significativos y si requería reflejar un nuevo patrón de consumo, además se verificó la existencia de indicios de deterioro de los activos.		
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 políticas contables establecidas por la Entidad. Las políticas de la entidad están diseñadas con el propósito de que la información financiera refleje fielmente la realidad económica 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 tienen establecidos planes de mejoramiento y sus avances son evaluados periódicamente.	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Los avances al plan de mejoramiento son socializados con las áreas implicadas.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	La oficina de Control Interno realiza seguimiento con el fin de asegurar que los planes de mejoramiento producto de las auditorías 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?	SI	El Sanatorio de Contratación 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.	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Es de conocimiento de todo el personal involucrado en el manejo de la base de datos del Software.		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	La base de datos del Software se maneja en línea y está permanentemente actualizada: presupuesto, almacén, farmacia, facturación, tesorería, contabilidad y área asistencial.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	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 módulo de Almacén General como de activos fijos, los bienes se encuentran clasificados de manera individual.	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 Institución		
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.		
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	Se cuenta con procedimientos para: conciliaciones bancarias; conciliaciones entre contabilidad, cartera y farmacia.	1,00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Estos procedimientos son conocidos por los funcionarios implicados de cada proceso.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Las conciliaciones entre las diversas áreas se realiza mensualmente.		
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. Los perfiles manejados en SILF son autorizados por Gerencia de acuerdo a la necesidad según las funciones del cargo. I	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 información en la cual están relacionados todos los informes que se deben elaborar y reportar periódicamente a los diferentes entes de control. Así mismo se cuenta con un procedimiento para la elaboración de declaraciones tributarias.	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El normograma es conocido 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 entes 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?	PARCIALMENTE	Aunque no existe el procedimiento como tal para elaborar cierre de período. 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.	0,88	
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 Desarrollo Administrativo.		
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 cronograma de cierre financiero y con las fechas de corte establecidas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para el cierre de SILF y el reporte oportuno a 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	Existe el procedimiento de realizar conciliaciones entre: contabilidad, cartera, almacén y farmacia.	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 de conciliaciones.		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Se ha cumplido con lo establecido en los procedimientos.		
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	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.	1,00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	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.		
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 DEPURACIÓN 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	El mecanismo manejado a nivel contable es la evidencia del documento físico como la factura del proveedor y a través de interfaces entre farmacia, facturación, cartera e inventarios (almacén)	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 información: proveedores, acreedores, farmacia, cartera, facturación		
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 contable de las diferentes dependencias se manejan las cuentas por terceros. Los derechos y obligaciones se encuentran individualizados en la contabilidad. Se tienen identificados bancos, cuentas por cobrar, intangibles, inventarios, cuentas por pagar y propiedad 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.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.1.1.6	.....12. 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 estan 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 esta aplicando la version No. 4 del catalogo general de cuentas.	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 pagina y se realizan revisiones de que el catalogo se encuentre actualizado en el SIIF.		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Todos los hechos economicos tienen registros individualizados, no se registran partidas globales, Se hacen verificaciones periodicas 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 cronologicamente y fechados de acuerdo al 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 oportunamente y se registran todas las operaciones llevadas a cabo por la entidad de acuerdo con los cronogramas de cierre por periodo establecidos para el SIIF por el Ministerio de Hacienda y Credito Publico. Los registros se verifican cronologicamente.		
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 traves del Swrare G.D., por tanto, los libros auxiliares y oficiales son los generados en dicho sistema de forma automatica.		
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 correspondients 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 e el archivo de la Entidad bajo la custodia de Gestion y en el Archivo central bajo 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 informacion contenida en los libros de contabilidad corresponden a la registrada en los comprobantes de contabilidad, para lo cual, genera reporte de balances de prueba y libros de contabilidad 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 ALGUN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	A traves de las conciliaciones entre cuentas v/o dependencias se puede determinar si falta algun registro o quedo 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.	0,81	
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.		
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 periodicamente, sin embargo, se hace necesario actualizar la vida utili de algunos bienes.		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	NO	Se requiere revisar los bienes para conocer su estado y asi determinar su posible deterioro.		
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	Los criterios de medicion posterior no se estan aplicando a cuentas por cobrar, ya que no se esta cobrando intereses de mora.	0,71	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	Se tiene pendiente aplicar intereses de mora a cuentas por cobrar.		
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 medicion posterior se realiza con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad, a excepcion de las ctas por cobrar		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	La Contaduria General de la Nacion 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?	NO	En el ultimo periodo anual no se recibio valuacion o estimaciones por profesionales expertos ajenos al proceso contable.		
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 cartelera institucional y en la pagina web www.sanatoriocontratacion.gov.co	0,72	
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	NO	A la fecha la Entidad no ha elaborado el procedimiento para elaboracion de estados financieros donde se establezca la publicacion de estos en la pagina web y en cartelera.		
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	NO	No contamos con la politica		
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: Balance general, estado de cambios en la situacion financiera, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujo en el efectivo. As 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 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 contable y con anterioridad a la presentacion de los estados financieros, el profesional responsable de contabilidad realiza cruce de la informacion contenida en los libros y realiza conciliaciones mensuales o trimestrales de los saldos de las principales cuentas.		
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 informacion financiera 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. Ademas se tuvieron en cuenta los criterios de revelacion establecidos en el marco normativo para entidades de gobierno.	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 y con el manual de politicas contables.		

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. Las notas a los estados financieros ofrece una explicación detallada de las cifras.		
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, presentandose los estados financieros con explicaciones detalladas de las cuentas mas 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 COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Los estados financieros cuentan con sus respectivas notas y revelaciones que amplian el contenido de las cifras contables.		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	PARCIALMENTE	Aunque se cuenta con controles identificados en el mapa de riesgos del área de Gestión financiera, no existe un mapa de riesgos de índole contable, ni se tiene riesgos asociados a la razonabilidad de las cifras.	0,60	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	PARCIALMENTE	Se deja evidencia de la ejecución de los controles identificados en la caracterización de los riesgos y en los puntos de control de los procedimientos.		
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 mayo del 2019		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Se implementan los controles establecidos en la matriz de riesgos del área financiera y los puntos de control establecidos dentro de los procedimientos y se ejecutan otros controles no documentados en los procedimientos como las conciliaciones y verificaciones periódicas 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 y se ejecutan controles como las conciliaciones mensuales o trimestrales de cuenta, 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 no tiene 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.		
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 aplica ninguna capacitación dirigida al área contable.		
2.1	FORTALEZAS	NO	En el Sanatorio de Contratación, se evidencia profesionalismo, compromiso y trabajo en equipo del personal involucrado en el proceso contable. Adicionalmente, las notas a los estados financieros revelan la información que por su materialidad requiere explicación y se revela la información requerida para la comprensión de los estados financieros por parte de los usuarios de la información. El Sanatorio de Contratación ESE aplica de manera general las normas, políticas y procedimientos exigidos por la Contaduría General de la Nación en materia contable.		
2.2	DEBILIDADES	NO	No se cuenta con una matriz de índole contable que le permita a la entidad identificar los riesgos y controles asociados a las diferentes etapas del proceso contable, las cuales, constituyen una acción administrativa de primer orden que busca garantizar la calidad de la información financiera. Se tiene pendiente elaborar el procedimiento para el cierre contable de fin de año. Se dieron de baja bienes muebles en la vigencia 2016 y al finalizar el año aun permanecen estos bienes dentro de la Institución generando desorden y mal aspecto físico. No se cuenta con equipos tecnológicos actualizados		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	NO	El manual de políticas contables ha permitido implementar mejores prácticas en el proceso contable. Se culminaron las actividades, ajustes y depuraciones necesarias para culminar con el proceso de convergencia a estándares internacionales de información financiera.		
2.4	RECOMENDACIONES	NO	Se recomienda agilizar el proceso de contratación para la adquisición del nuevo software institucional. Se recomienda incluir dentro del plan de capacitaciones institucionales incluir temas de índole contable. Se recomienda continuar fortaleciendo los procedimientos internos incluyendo aquellos procedimientos necesarios para dar cumplimiento a las políticas contables establecidas para el reconocimiento, medición y revelación de los hechos económicos. Se recomienda identificar los riesgos de índole contable, incluir en el manual de políticas contables y en el proceso de gestión financiera. Se recomienda continuar con la política de depuración contable permanente, en el tema de bienes.		