

VALORACION CUALITATIVA

Entidad: FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD

CONTROL INTERNO CONTABLE 2017

FORTALEZAS

- ✓ Es de resaltar que la Dirección Financiera ha asumido el liderazgo en la implementación del Nuevo Marco Normativo y una actitud proactiva con el fin de hacer depuración de cuentas, participa en las capacitaciones que realiza la Dirección Distrital de Contabilidad.
- ✓ El área de contabilidad propone de manera oportuna acciones y correctivos que contribuyen a mejorar la calidad de la información contable, aun cuando la Entidad no cuenta con un sistema integrado de información financiera que permita registrar en línea las transacciones, operaciones y hechos económicos por las diferentes áreas que están involucradas en el proceso contable.
- ✓ El área contable cuenta con un mapa de riesgos actualizado en junio de 2017, autoevaluación de riesgos y controles. A través del ejercicio de la autoevaluación del control, se realiza constante y permanente monitoreo a riesgos y controles y tiene asignada una persona dedicada a esta labor.

DEBILIDADES

- ✓ Es importante adelantar la revisión integral de los procedimientos que le proveen la información al proceso contable, en el Manual de Prácticas y Políticas contables para garantizar que las transacciones, hechos y operaciones sean debida y oportunamente informadas al área contable.
- ✓ El Sistema de Información Financiera actual no es el mismo software que procesa la nómina, sistema de multas y sanciones y los movimientos del almacén general, lo cual obliga de forma periódica al cargue de datos por archivo plano para consolidar la información, generando verificaciones adicionales para garantizar la calidad de la información ingresada a la contabilidad; Lo anterior obedece la falta de integridad de la información con las demás dependencias. Durante la vigencia 2017 se realizaron implementaciones del aplicativo ERP SICAPITAL que ofrece integridad con cargue en tiempo real a mediano plazo.

- ✓ Durante la vigencia objeto del informe no se realizaron contratos de mantenimiento de la firma SICAF para el sistema integrado SIIFI, lo que puede conllevar a un alto riesgo en el funcionamiento del mismo para el manejo de la información contable.

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS.

- ✓ Es de resaltar que la Dirección Financiera ha asumido el liderazgo en la implementación del Nuevo Marco Normativo y una actitud proactiva con el fin de hacer depuración de cuentas, participa en las capacitaciones que realiza la Dirección Distrital de Contabilidad.
- ✓ El área contable propone de manera oportuna acciones y correctivos que contribuyen a mejorar la calidad de la información contable, aun cuando la Entidad no cuenta con un sistema integrado de información financiera que permita registrar en línea las transacciones, operaciones y hechos económicos por las diferentes áreas que están involucradas en el proceso contable.
- ✓ El área contable cuenta con un mapa de riesgos actualizado en junio de 2017, autoevaluación de riesgos y controles. A través del ejercicio de la autoevaluación del control, se realiza constante y permanente monitoreo a riesgos y controles y tiene asignada una persona dedicada a esta labor.

RECOMENDACIONES.

- ✓ Efectuar la actualización del Manual de Política Contable acorde con lo reglamentado en el Decreto 507 de 2013, Por el cual se modifica la Estructura Organizacional de la Secretaría Distrital de Salud de Bogotá, D.C. y lo referente a las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público Resolución 533 de 2015 expedida por la Contaduría General de la Nación, al igual que las políticas de operación de los procesos que generan información a contabilidad.
- ✓ De acuerdo con numeral 36 del Artículo 34 del Código Disciplinario Único que establece: *“Publicar mensualmente en las dependencias de la respectiva entidad, en lugar visible y público, los informes de gestión, resultados, financieros y contables que se determinen por autoridad competente, para efectos del control social de que trata la Ley 489 de 1998 y demás normas vigentes.”* Los

estados financieros se deben publicar mensualmente con oportunidad.

- ✓ Revisar los tiempos de implementación del Sistema de información SICAPITAL para el manejo de la información financiera que permita mitigar los riesgos y lograr realizar un seguimiento continuo del proceso contable para obtener resultados óptimos en el manejo de la información contable.

✓



OLGA LUCIA VARGAS OBOS

Jefe Oficina de Control Interno

Elaboro: Luz Myriam A. 
Reviso y aprobó: Olga Lucía V. 

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE - 2017

ENTIDAD: FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3,8	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	3,9	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,0	
1	Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos?	4,0	El manual de política contable se encuentra elaborado y disponible para consulta en ISOLUCION, aplicativo oficial del sistema de gestión de calidad de la Entidad. Durante la vigencia 2016 no se realizó ninguna actualización al manual. Se reitera que es importante que el proceso de Gestión de recursos Financieros actualice el manual de acuerdo con el decreto 507 de 2013, por el cual se modifica la Estructura Organizacional de la Secretaría Distrital de salud de Bogotá, D.C y la Resolución 533 de 2015 el cual reglamenta el Marco Normativo para Entidades del Gobierno.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	3,5	El Manual de Políticas Contables se encuentra elaborado. Fue actualizado en enero de 2015 en el capítulo 15 "Política para el Manejo por Grupo de Cuentas Específicas y aplica para las dos entidades (FFDS y SDS)". Se encuentra publicado y disponible para consulta en ISOLUCION, aplicativo oficial del Sistema de Gestión de Calidad de la entidad y contiene la descripción de los productos del proceso contable; Sin embargo, es importante que el proceso de Gestión de Recursos Financieros lo actualice, de acuerdo a lo reglamentado en el Decreto 507 de 2013, Por el cual se modifica la Estructura Organizacional de la Secretaría Distrital de Salud de Bogotá, D.C. y la Resolución 533 de 2015 el cual reglamenta el Marco Normativo para Entidades del Gobierno.
3	Se tienen identificados en la entidad los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso contable?	4,0	El FFDS tiene identificados los procesos que generan la información para estados contables, los cuales se encuentran en el Manual de Políticas y Prácticas Contables publicado en el aplicativo ISOLUCION. Sin embargo estos procesos deben ser actualizados de acuerdo al Decreto 507 de 2013, por el cual se modificó la estructura organizacional de la Secretaría distrital de salud de Bogotá, D.C, y la Resolución 533 de 2015 y demás normas que reglamenta la conversión a Normas Internacionales de Contabilidad Pública,
4	Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	4,0	La Entidad tiene identificados los procesos y define los responsables y términos de envío de la información al área contable mediante documentos soportes.
5	Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	4,0	En cumplimiento del Manual de Políticas contables, el Fondo Financiero Distrital de Salud requiere a las diferentes áreas involucradas en los procesos financieros para el reporte de la información que debe ser registrada en los Estados Financieros.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	4,0	Los hechos económicos de la Entidad son confiables, de fácil medición y se realizan en moneda nacional.
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	4,5	Todas las transacciones que se registran están soportadas con los documentos correspondientes y se clasifican de acuerdo al hecho económico que se va a registrar (Comprobantes de ingreso, ordenes de pago, causaciones de almacén, ingresos por reintegros, egresos de consumo, egreso devolutivos etc.). Se realizó una muestra aleatoria con el fin de verificar que los soportes son acordes con los registros.

8	Con adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	3,0	Las descripciones se realizan en el aplicativo SICON de SICAF Con la extensión de caracteres que da el programa y con la información adecuada al registro.
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	4,5	El talento humano que se encuentra designado en la oficina de contabilidad del FFDS conoce ampliamente el proceso contable y se rigen por la línea técnica que da la CGN.
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	4,5	Los funcionarios que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable, conocen ampliamente los procesos, el recurso humano de la oficina de contabilidad es seleccionado con el perfil profesional y experiencia en el análisis y registro de transacciones.
11	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación están soportados en documentos idóneos y de conformidad con la naturaleza de los mismos?	3,5	Todas las transacciones que se registran están soportadas con los documentos correspondientes y se clasifican de acuerdo al hecho económico que se va a registrar (Comprobantes de ingreso, ordenes de pago, causaciones de almacén, ingresos por reintegros, egresos de consumo, egreso devolutivos etc.). Se realizó una muestra aleatoria con el fin de verificar que los soportes son acordes con los registros.
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	4,0	De la vigencia 2017, se seleccionaron comprobantes aleatoriamente y se evidenció que los documentos soportan los hechos económicos registrados en los libros de contabilidad
13	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación fueron interpretados de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública?	4,5	Los hechos económicos de la entidad son identificados y registrados de acuerdo al Plan General de Contabilidad Pública, teniendo en cuenta los criterios allí expresados.
1.1.2	CLASIFICACIÓN	3,8	
14	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable?	3,5	Las dependencias de la entidad, encargadas de enviar la información financiera a Contabilidad para su respectivo registro contable, tienen responsabilidades definidas en el Manual de Políticas y Prácticas Contables. Sin embargo a la fecha, se encuentra pendiente de actualización el Manual de acuerdo a lo reglamentado en el Decreto 507 de 2013, por el cual se modifica la Estructura Organizacional de la Secretaría Distrital de Salud de Bogotá, D.C.
15	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas?	4,0	Los hechos económicos de la entidad son identificados y registrados de acuerdo al Plan General de Contabilidad Pública, en la vigencia 2017 se realizó la definición de cuentas y subcuentas por parte del grupo de contabilidad realizada en el marco de la Implementación de Normas Internacionales para el sector Público.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	4,0	Las cuentas utilizadas para el registro de los hechos económicos de la Entidad están clasificadas y corresponden a la normas técnicas contenidas en el Plan General de Contabilidad Pública.
17	La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponde a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública?	4,0	Las cuentas utilizadas para el registro de los hechos económicos de la Entidad están clasificadas y corresponden a la normas técnicas contenidas en el Plan General de Contabilidad Pública
18	El Catálogo General de Cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponde a la última versión publicada en la página web de la Contaduría General de la Nación?	4,0	El catalogo general de cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros que utiliza el Fondo Financiero Distrital de Salud si está de acuerdo con la última versión de la pagina WEB de la Contaduría General de la Nación mediante la Resolución 620 de 2015.

19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	4,5	Las cuentas y subcuentas utilizadas para el registro de los hechos económicos de la Entidad son adecuadas y están de acuerdo al Plan General de Contabilidad Pública.
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	3,0	El Fondo Financiero Distrital de Salud, elabora las conciliaciones periódicas mensuales.
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	3,0	Se evidencia conciliaciones de cuentas recíprocas con las 4 subredes, las cuales se realizan trimestralmente. El proceso de evaluado presenta conciliaciones a diciembre de 2017
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	3,9	
22	Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad?	3,5	El Fondo Financiero Distrital de Salud, elabora las conciliaciones periódicas así: 1. Mensuales: Con las áreas de tesorería y Almacén. 2. Trimestrales: Con las 4 Subredes. 3. Anuales: Los pasivos exigibles con el área de presupuesto 4. Permanente con el área de presupuesto para los estados de cuentas de los contratos.
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	3,0	Se encontro que de la ultima prueba fisica de bienes, derechos y obligaciones se realizaron conciliaciones entre el área de almacén y contabilidad para la actualización y ajustes de los activos. Se evidenció última toma física a diciembre 31 de 2016, de acuerdo con Acta del día 12 de febrero de 2017, de la Dirección Administrativa.
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4,0	Las cuentas y subcuentas utilizadas para el registro de los hechos económicos de la Entidad reflejan adecuadamente los hechos, transacciones, u operaciones realizadas por el Fondo Financiero Distrital de salud.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	3,5	De acuerdo con las políticas contables adoptadas por el FFDS, a través de las diferentes conciliaciones que se realizan entre las áreas involucradas en el proceso, se comprueba que los registros se efectúan de manera adecuada. El coordinador del Área de contabilidad con funciones de contador realiza revisión de los registros contables frente a los soportes físicos para autorizar el giro de las ordenes de pago, causaciones y ajustes.
26	Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este último haya lugar?	4,0	Se evidenció que los registros cumplen con la oportunidad y se lleva un consecutivo en orden cronológico de todas las transacciones realizadas en el sistema SIIFI, de acuerdo a la fecha en que reportan cada una de las dependencias a la dirección Financiera.
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	4,5	La verificación se realiza mediante listados de documentos generados mensualmente, lo cual permite evidenciar que la totalidad de la información quedo registrada.
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	4,5	El FFDS se clasifica como establecimiento público la consulta fue efectuada por el profesional especializado con funciones de Contador de la entidad, por lo tanto se aplica el tratamiento contable correspondiente.
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	3,0	El proceso contable opera bajo un sistema integrado al interior de la dirección financiera, pero los inventarios y la nómina se cargan mediante archivos planos para incorporar estos valores a la contabilidad, paralelamente se están implementando algunos módulos del sistema ERP SICAPITAL, pero al cierre de este informe aun no se han visto avances considerables en esta implementación.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	3,5	Los cálculos de los conceptos de depreciación, amortización, valorización y agotamiento se realizan mediante una matriz en una Hoja de Calculo, la cual es revisada por el profesional especializado con funciones de contador para aprobación de los registros contables respectivos.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idoneos?	4,5	La Oficina de Control Interno selecciono aleatoriamente comprobantes con el fin de verificar que los soportes respaldan cada uno de los hechos económicos y comprobó que tienen los soportes idoneos.

32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	4,5	La elaboración de los comprobantes para el registro de los hechos económicos se emiten a través de el sistema SIIFI.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	4,5	Los registros contables se realizan mediante comprobantes de contabilidad los cuales están debidamente soportados, y se reflejan en los libros de contabilidad.
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	3,8	
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	3,8	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	3,5	Los libros de contabilidad se diligencian de acuerdo con los requisitos establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública. Se revisan los libros de Diario y libro de Mayor y Balances las cuales se presentan con el registro firmado por el director Ejecutivo del FFDS, los mismos se encuentran diligenciados a septiembre de 2017.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	4,0	Los libros de contabilidad se encuentran impresos a septiembre 30 de 2016. Se revisó Balances General y Estado de situación Financiera con corte a septiembre 30 de 2016.
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	3,0	Durante la vigencia objeto de esta evaluación se evidencio que el Fondo Financiero Distrital de Salud se encuentra en el proceso de puesta en marcha del Sistema Integrado ERP Capital para el proceso de la información financiera y contable, pero aun se encuentra en etapa de implementación.
37	Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, a los organismos de inspección, vigilancia y control, y a los demás usuarios de la información?	4,0	La entidad cumple con la elaboración de informes, reportes y estados financieros y se presentan en los tiempos establecidos por los entes que así lo solicitan, se presenta como evidencia el envío de los informes contables del tercer trimestre de 2017 a la CGN.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	4,0	Las notas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en la Resolución 375 de 2007. las cuales reflejan la realidad de los registros contables.
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	4,0	Las notas a los estados contables contienen información cualitativa y cuantitativa y expresan en forma adecuada y suficiente las cifras que se presentan en los estados financieros.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	4,0	Se revisaron las notas de carácter específico con corte septiembre de 2017.
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	3,8	
41	Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, y a los organismos de inspección, vigilancia y control?	5,0	El Fondo Financiero Distrital de Salud cumple con los términos establecidos para la presentación de los estados contables a los entes de control y vigilancia y a las entidades interesadas que así lo requieran, no se evidencia sanciones ni observaciones de ningún ente de control por el incumplimiento de la entrega de los informes.
42	Se publica mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental?	3,0	Los Estados Financieros se encuentran publicados en la pagina WEB de la Entidad con corte septiembre de 2017 y son de fácil acceso, sin embargo no se publican mensualmente si no trimestralmente.
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	3,5	Se formulan indicadores de gestión en el Plan Operativo Anual para la vigencia 2017 con el propósito de medir actividades como la depuración de estados contables, cruces de información con dependencias, entre otras.
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	4,0	Las notas a los estados financieros revelan suficientemente el estado de cada una de las cuentas que conforman el balance y el estado de la Actividad Financiera.
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	4,0	La información contable es utilizada para la gestión de la entidad, se evidencia en las cifras suministradas para formulación de planes de gestión en cartera, cuentas por pagar, liquidación y pago de impuestos, entre otros.

46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	3,5	La Dirección Financiera presenta cifras homogéneas a los distintos usuarios de la Información. Sin embargo, teniendo en cuenta que el sistema de información no se encuentra integrado para toda la Entidad la información suministrada por otros procesos a los Entes de Control puede diferir por efectos de la causación, amortización o legalización de las cuentas según corresponda.
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3,8	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,8	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	4,0	Durante la vigencia 2017 se realizó una actualización del mapa de riesgos y de políticas de operación las cuales se encuentran documentadas.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	3,0	Si existe, es la Dirección de Planeación Institucional y Calidad, pero no se gestionan de manera adecuada los riesgos de índole contable.
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4,0	La autoevaluación del control de la vigencia 2017, se realizó en el mes de diciembre y se incorporó al sistema de gestión de riesgos por parte de la Dirección de Planeación Institucional y Calidad.
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	4,5	Se encuentran debidamente estructurados los niveles de autoridad y responsabilidad así: existe un profesional especializado como coordinador del área, el cual tiene las responsabilidades de revisión y entrega de información oportuna y con calidad como lo determina el Manual de Políticas y Prácticas Contables. Cuenta con 7 profesionales de planta y 6 por prestación de servicios y 2 tecnólogos.
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	4,0	La última versión del Manual de Políticas y Prácticas Contables, identifica los procedimientos y las actividades que generan reporte a Contabilidad, estableciendo la interacción con el proceso contable. Igualmente designa responsabilidades a las áreas productoras de información que afectan los estados contables. en la vigencia 2017 se documentaron varios de los procesos que entregan información al área contable.
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	3,0	El Manual de Política Contable se encuentra elaborado en el proceso y fue actualizado en enero de 2015 en el capítulo 15 "Política para el Manejo por Grupo de Cuentas Específicas y aplica para las dos entidades (FFDS y SDS)". Se encuentra publicado y disponible para consulta en ISOLUCION, aplicativo oficial del Sistema de Gestión de Calidad de la entidad y contiene la descripción de los productos del proceso contable; Sin embargo, es importante que el proceso de Gestión de Recursos Financieros lo actualice, de acuerdo a lo reglamentado en el Decreto 507 de 2013, Por el cual se modifica la Estructura Organizacional de la Secretaría Distrital de Salud de Bogotá, D.C.
53	Se evidencia por medio de flujo gramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información a través de la entidad y su respectivo efecto en el proceso contable de la entidad?	4,0	El manual de políticas y prácticas contables establece en líneas generales la responsabilidad de las dependencias que generan operaciones y transacciones que son objeto de registro contable y en el capítulo para cuentas especiales describe los pasos para el reporte, revisión, registro y conciliaciones, garantizando la confiabilidad de la información contenida en los estados contables.
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	3,5	Mediante la Resolución Nro. 1937 del 25 de noviembre de 2016 se modificó el Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable, el cual se creó mediante la resolución Nro. 194 de marzo 26 de 2007, el cual evalúa la depuración de las partidas del balance de forma extraordinaria, el comité se reúne para aprobar la depuración de extraordinaria por Costo-Beneficio de las partidas por multas impuestas por la SDS- subdirección de vigilancia en salud pública y subdirección de Inspección, vigilancia y control de servicios de salud.
55	La información de los bienes, derechos y obligaciones del Fondo Financiero distrital de Salud se encuentran individualizados y en bases de datos como es el caso de Cartera y Almacén, los cuales reportan y conciliación con el Área de contabilidad mensualmente.	4,5	La información de los bienes, derechos y obligaciones del Fondo Financiero distrital de Salud se encuentran individualizados y en bases de datos como es el caso de Cartera y Almacén, los cuales reportan y conciliación con el Área de contabilidad mensualmente.

56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	3,0	La última actualización del valor de los bienes inmuebles se realizó en la vigencia 2014 realizando los registros contables en valorizaciones y estimaciones de los mismos. No se actualizan permanentemente.
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	4,0	<p>La entidad adelantó el proceso de reorganización institucional reglamentado en el Decreto 507 de 2013 en octubre de 2014, mediante la cual no se asigna personal de planta al área contable.</p> <p>El proceso contable del FFDS, cuenta con personal idóneo para ejercer funciones en el área contable. 7 profesionales por prestación de servicios y 6 funcionarios de planta para ejecución de las actividades del área contable. Sin embargo, es importante tener en cuenta que con la expedición de la Resolución 533 de 2015, Instructivo 002 de 2015, Resolución 620 de 2015 relacionadas con las NICSP, se deberá reforzar el grupo de trabajo para dar cumplimiento a todas las actividades necesarias para su implementación en el área contable.</p> <p>En cuanto a desarrollo tecnológico no ha culminado aún la etapa de pruebas del SICAPITAL, con el cual se ha proyectado hacer varios años ofrecer integralidad en el cargue de información.</p>
58	Los funcionarios involucrados en el proceso contable cumplen con los requerimientos técnicos señalados por la entidad de acuerdo con la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable en el sector público?	4,5	Los funcionarios acreditan los perfiles señalados en el Manual de Funciones, y poseen experiencia requerida para el ejercicio de la profesión contable en el sector público.
59	Se ha implementado una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable y se lleva a cabo en forma satisfactoria?	3,0	Durante la vigencia 2016, se realizaron capacitaciones del Nuevo Marco Normativo de acuerdo con la Resolución Nro. 533 de 2015 expedida por la Contaduría General de la Nación, con la participación de la Secretaría de Hacienda del Distrito.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5,0	Para el año 2016 no se presentaron cambios de Representante Legal ni de Contador del fondo Financiero Distrital de Salud.
61	Existe una política para llevar a cabo en forma adecuada el cierre integral de la información producida en todas las áreas o dependencias que generan hechos financieros, económicos, sociales y ambientales?	4,0	Existe un procedimiento dentro de la Entidad para realizar el cierre y envío de la información por parte de las áreas que generan hechos financieros económicos, sociales y ambientales.
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	3,0	El área de contabilidad cumple con las normas de archivo y con el proceso de gestión documental de acuerdo con la Ley 594 de 2000, Ley General de Archivo. A fecha de cierre de este informe los soportes se encuentran archivados a junio de 2017.