

VALORACION CUALITATIVA

Entidad: SECRETARIA DISTRITAL DE SALUD

CONTROL INTERNO CONTABLE 2017

FORTALEZAS

- El área financiera de la Secretaria Distrital de Salud, cuenta con los procesos y procedimientos que permiten tener una articulación con las demás áreas de la entidad a fin de que el flujo de información sea oportuna y verás, para el respectivo registro contable, con el fin de emitir estados financieros confiables.
- Para el desarrollo de las actividades contables, la Entidad cuenta con personal idóneo, capacitado y experimentado y que se mantiene en continua capacitación para cubrir el proceso contable de manera eficiente.
- El proceso de gestión financiera cuenta con el Manual de políticas y prácticas contables, donde determina las entradas transformaciones y salidas de la información contable al igual que los procesos de operación para el desarrollo de la función contable de la Secretaría de Salud.
- La Secretaria de Salud, cuenta con procesos de conciliación entre cuentas con las áreas responsables de la entrega de información dentro del ciclo contable, lo que permite garantizar que las cifras emitidas sean confiables.

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.
- No se cuenta con un sistema de información financiera que integre los procesos que generan la información para los estados contables.

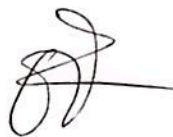
AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS.

- 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 de contabilidad propone de manera oportuna acciones y correctivos que contribuyen a mejorar la calidad de la información, contable, en especial en lo que tiene que ver con el sistema de información lo que permitirá 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 a 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.
- Durante la vigencia 2017 se contrato personal idóneo en el área contable para la Implementación del Nuevo Marco Normativo de acuerdo con la Resolución 533 de 2015.

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.
- 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 lograr obtener resultados óptimos en el manejo de la información contable.



OLGA LUCIA VARGAS OBOS
Jefe Oficina de Control Interno

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

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE - 2017

ENTIDAD: SECRETARIA DISTRITAL DE SALUD

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,5	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,7	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,6	
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?	4,5	El manual de política contable se encuentra elaborado y disponible para consulta en ISOLUCION el cual su ultima actualización se realizó en 2015, aplicativo oficial del sistema de gestión de calidad de la Entidad. Durante la vigencia 2017 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 Secretaria Distrital de salud de Bogotá, D.C
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	4,5	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 Especificas 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 Secretaria Distrital de Salud de Bogotá, D.C.
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?	4,5	La Secretaria Distrital de Salud, tiene identificados los procesos que generan la información para estados contables, los cuales se encuentran en el Manual de Políticas y Practicas Contables publicado en el aplicativo ISOLUCION. Sin embargo estos procesos deben ser actualizados de acuerdo al Decreto 507 de 2013, por el cual se modifico la estructura organizacional de la Secretaria distrital de salud de Bogotá, D.C. La SDS en la vigencia 2017 avanzó en la implementación del Nuevo Marco Normativo y dentro del mismo se han actualizado las políticas de operación (procesos).
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?	4,5	La SDS 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, la secretaria 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?	5,0	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.). Se realizó una muestra aleatoria con el fin de verificar que los soportes son acordes con los registros.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4,5	Las descripciones se realizan en el aplicativo PERNO, cuentan con la extensión de caracteres 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 SDS 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	El personas 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?	5,0	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). Se realizo 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?	5,0	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 y se tiene en cuenta los cambios que están surgiendo con la implementación del Nuevo Marco Normativo de Contabilidad Pública,
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,8	
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?	4,0	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?	4,5	Los hechos económicos de la entidad son identificados y registrados de acuerdo al Plan General Contabilidad Pública, con la implementación del Nuevo Marco Normativo se actualizaron el Catalogo General de Cuentas de acuerdo con el decreto 533 de 2015
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5,0	Las cuentas utilizadas para el registro de los hechos económicos de la Entidad están clasificadas y corresponden a la normas técnicas contenidas en el PCGP
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?	5,0	Las cuentas utilizadas para el registro de los hechos económicos de la Entidad están clasificadas y corresponden a la normas técnicas contenidas en el PCGP
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?	5,0	El Catálogo General de Cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros que utilizó la Secretaria Distrital de Salud está de acuerdo con la última versión de la pagina WEB de la Contaduría General de la Nación.
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	5,0	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?	5,0	La Secretaria Distrital de Salud, elabora las conciliaciones periódicas mensuales con la Secretaria de hacienda del Distrito - Tesorería Distrital
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	5,0	Se evidencia conciliaciones con la Secretaria de Hacienda del Distrito, presenta conciliaciones a diciembre 31 de 2017.
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,6	
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?	4,5	La Secretaria Distrital de Salud, elabora conciliaciones mensuales con la Tesorería Distrital respecto a los pagos de ordenes de pago de nomina y contratistas.
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	5,0	La Secretaria Distrital de Salud no cuenta con propiedad planta y equipo, pero realiza conciliaciones y hace los ajustes pertinentes en las cuentas que maneja.
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5,0	Las cuentas y subcuentas utilizadas para el registro de los hechos económicos de la Entidad reflejan adecuadamente los hechos, transacciones, u operaciones realizadas por la SDS.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	5,0	La Oficina de Control Interno realizó verificaciones aleatorias en cuanto a los registros contables y verificó que se realizan en forma adecuada y con los valores que están expresados en los soportes de cada operación.
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?	4,5	Se evidenció que los registros cumplen con la oportunidad y se lleva un consecutivo en orden cronológico de todas las transacciones realizadas en el Modulo PERNO, 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?	5,0	La SDS se clasifica como entidad del nivel Central del Distrito y no como empresa pública, 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?	3,5	El proceso contable opera bajo el módulo PERNO del sistema ERP SICAPITAL, en la vigencia 2017 se realizaron han visto avances considerables en esta implementación, debido a se esta implementando el Nuevo Marco Normativo de Contabilidad Pública.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	5,0	La Secretaria Distrital de Salud no tiene Activos Fijos, por tanto no aplica en su contabilidad los procesos de depreciación, provisión, amortización o agotamiento de cuentas.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	4,5	La Oficina de Control Interno realizó verificaciones aleatorias en cuanto a los registros contables y verificó que se realizan en forma adecuada y con los valores que están expresados en los soportes de cada operación y los soportes son los adecuados de acuerdo a cada transacción.
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 modulo PERNO de ERS_SICAPITAL y se registran en forma adecuada,
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	4,4	
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,4	

34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	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 Representante Legal de la Secretaria Distrital de Salud.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5,0	Se revisaron la cifras reportadas en los Estados Financieros de la Secretaria Distrital de Salud las cuales coinciden con las cifras reportadas en los libros de Contabilidad.
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	4,0	La Secretaria Distrital de Salud se encuentra en el proceso de convergencia a Normas Internacionales del Sector Público para lo cual durante la vigencia 2017 se están realizando la parametrización del sistema PERNO en el cual se está procesando la información.
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?	5,0	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 Contaduría General de la Nación.
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?	4,5	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	La Oficina de control Interno verificó que las cifras reportadas en las Notas a los Estados Financieros corresponden a la cifras emitidas en los Estados Contables.
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,4	
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	La Secretaria 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?	5,0	Los Estados Financieros se encuentran publicados en la pagina WEB de la Entidad con corte Septiembre 30 de 2017 y son de fácil acceso.
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	4,5	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.
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.
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	4,0	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	4,3	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,3	

47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	4,5	A través de la herramienta ofimática ISOLUCION, se identifican los riesgos del proceso contable. El mapa de riesgos del proceso contable fue actualizado en junio de 2017.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	4,5	La Dirección de Planeación Institucional y Calidad, presta asesoría sobre riesgos a nivel institucional.
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	5,0	La Dirección Financiera - Contabilidad realizó al proceso contable autoevaluación del riesgo en el mes de diciembre de 2017 en la cual se determinó el cambio de un control en el mapa de riesgos.
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	4,0	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 2 profesionales uno de planta y un contratista en el tema de calidad en la entrega de la información.
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. .
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	4,0	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.
53	Se evidencia por medio de flujogramas, 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. 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.
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	5,0	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 tanto en forma ordinaria como extraordinaria, para la vigencia 2017 no se presentó ninguna partida para depuración a este Comité.
55	Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable o en bases de datos administradas por otras dependencias?	4,5	La información de los bienes, derechos y obligaciones de la Secretaría de Salud del Distrito se encuentran individualizados.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Como la Secretaría Distrital de Salud no cuenta en sus Estados Financieros con Propiedad Planta y Equipo ni cuenta con Inventarios por tanto no se llevan costos históricos en

57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	3,0	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. En cuanto a desarrollo tecnológico se esta implementando SICAPITAL, con el cual se se pretende ofrecer integralidad en el carque de información.
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?	5,0	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?	4,0	Durante la vigencia 2017, 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 Secretaria de Hacienda del Distrito, pero no se cuenta con una Política específica de capacitación para los funcionarios involucrados en el Proceso Contable,
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 2017 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 las cuales se estan documentando en las políticas que se estan adoptando para la implementacion del Nuevo Marco Normativo,
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	4,0	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.