

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018

Existencia 30%
Eficiencia 70%

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
1 ¿La entidad ha definido las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Mediante la Resolución N°.3353 del 28 de diciembre de 2018 suscrita por el Secretario Distrital de Salud se adoptó el Manual de Políticas Contables para el Fondo Financiero Distrital de salud,
1.1 ¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Eficiencia	0,18	SI	1	0,18	La Dirección Financiera presentó actas de socialización de las políticas que se implementaron bajo el nuevo marco normativo.
1.2 ¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Eficiencia	0,18	SI	1	0,18	Se emitió Manual de Políticas Contables para el Fondo Financiero Distrital de Salud y se están aplicando en el proceso contable.
1.3 ¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Eficiencia	0,18	SI	1	0,18	El FFDS elaboró el Manual de Políticas Contables como guía para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de las transacciones financieras y económicas que sirven de base para la emisión de los Estados Financieros.
1.4 ¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Eficiencia	0,18	SI	1	0,18	Las políticas cumplen con los requisitos para la representación fiel de los Estados Financieros.
POLÍTICAS DE OPERACIÓN	TIPO		CALIFICACIÓN		TOTAL	OBSERVACIONES
2 ¿Se establecen instrumentos (planes, procedimientos, manuales, reglas de negocio, guías, etc) para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se efectúan seguimientos a los planes de mejoramiento derivados de auditorías internas o externas mediante el aplicativo ISOLUCION, los cuales se monitorean desde la Oficina de Control Interno.
2.1 ¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Si, en el aplicativo ISOLUCION las personas responsables de los planes de mejoramiento en el proceso de gestión financiera deben registrar y hacer seguimiento a las acciones que se realizan frente a los planes de mejora.
2.2 ¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	La Oficina de Control Interno realiza el seguimiento a los planes de mejora generados en el proceso de gestión financiera.
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?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	El Fondo Financiero Distrital de Salud emitió el día 27 de junio de 2018 la circular N°22 mediante la cual se dan lineamientos para la entrega de la información financiera para el registro en los Estados Financieros
3.1 ¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,23	SI	1	0,23	Si, se socializó mediante la circular N°. 022 de 2018 con las dependencias que generan información para la elaboración de los estados financieros.
3.2 ¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Eficiencia	0,23	SI	1	0,23	Si, mediante la circular N. 22 del 27 de junio de 2018.
3.3 ¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Eficiencia	0,23	PARCIALMENTE	0,6	0,14	La Dirección Financiera aún no cuenta con todas las políticas de operación internas que permita la aplicación de las políticas contables bajo nuevo marco normativo.
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?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	El Fondo Financiero Distrital de Salud cuenta con el instructivo codificado con el N°. SDS-BYS-INS-015 del 18 de septiembre de 2015, para el manejo de los inventarios y su individualización.
4.1 ¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	No se entregó evidencia de este ítem.
4.2 ¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Si, se lleva un control de los bienes muebles que están a cargo de los funcionarios y contratistas de la Entidad.
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?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La Entidad cuenta con 5 lineamientos para la depuración de cuentas relevantes en los Estados Financieros, entre ellos Conciliación bancaria, conciliación entre dependencias, depuración de conciliaciones.
5.1 ¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Los lineamientos para realizar las conciliaciones a las partidas más relevantes de los Estados Financieros, se socializan mediante la plataforma ISOLUCION la cual consultan los funcionarios encargados de dicha labor.
5.2 ¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Si, se verifica su aplicación mediante la revisión del profesional especializado con funciones de contador de la Entidad.
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?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La Entidad cuenta con la caracterización del proceso de la gestión financiera, donde se especifica la segregación de funciones en cuanto a quienes deben registrar, autorizar y manejar los recursos del FFDS
6.1 ¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	En la inducción inicial a las personas que ingresan a trabajar a la Dirección Financiera se les socializa la caracterización del proceso entre otros lineamientos incorporados en la gestión financiera.
6.2 ¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	El cumplimiento lo verifican los gestores de cada área que está involucrada en la Gestión Financiera.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018

7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Existencia	0,30	PARCIALMENTE	0,6	0,18	La Entidad cuenta con la circular 22 de junio de 2018, que no corresponde a lo solicitado en cuanto a ser un lineamiento, procedimiento o directriz, sin embargo de adelantara una mejora para que cumpla con las características del documento exigido.
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Se evidenció socialización mediante correo electrónico el 9 de octubre de 2018,
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	La Entidad cuenta con la circular 22 de junio de 2018, que no corresponde a lo solicitado en cuanto a ser un lineamiento, procedimiento o directriz, sin embargo de adelantara una mejora para que cumpla con las características del documento exigido.
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?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Mediante la circular N°. 035 de octubre 18 de 2018, se impartieron los lineamientos y cronograma de cierre presupuestal de tesorería y contable para la vigencia 2018
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Se envía por el correo institucional el día 13 de diciembre de 2018.
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Se cumple con la Resolución N° 035 de octubre 18 de 2018.
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?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	El Fondo Financiero Distrital de Salud cuenta con el instructivo codificado con el N°. SDS-BYS-INS-015 del 18 de septiembre de 2015, para el manejo de los inventarios y su individualización.
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Se evidenció mediante actas y correos electrónicos las socializaciones del lineamiento, para la realización de inventarios de la Entidad.
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Se cumple con el lineamiento y se entrega como evidencia las conciliaciones de los inventarios que estan a cargo del Fondo Financiero Distal de Salud.
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?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Si, existen lineamientos que se encuentran publicados en el aplicativo ISOLUCION como: 1. Conciliación bancaria. 2. Conciliación entre dependencias. 3. Conciliación de construcciones en curso. 4. Depuracion ordinaria y extraordinaria FFDS.
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,23	SI	1	0,23	Si, los lineamientos para la depuración contable se encuentra en el aplicativo ISOLUCION, al cual tienen acceso todos los funcionarios del área contable.
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Eficiencia	0,23	SI	1	0,23	Si, el profesional especializado de contabilidad revisa y aprueba el cumplimiento de las directrices.
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Eficiencia	0,23	SI	1	0,23	las conciliaciones se realizan permanentemente con el fin de depurar los saldos de las cuentas que conforman los Estados Financieros.
ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE							
RECONOCIMIENTO							
	IDENTIFICACIÓN	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
11	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Si, mediante el aplicativo ISOLUCION y con el documento codificado SDS-FIN-CAR 002 se evidencia la caracterización del proceso, en la cual se informa la circulación de la información hacia el área contable.
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	El FFDS tiene identificado los proveedores de informacion mediante la caracterización del proceso, el cual esta codificado en el sistema integrado de gestión con el CÓDIGO: SDS-FIN-CAR-002.
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	El FFDS tiene identificado los proveedores de información mediante la caracterización del proceso el cual esta codificado en el sistema integrado de gestión con CÓDIGO: SDS-FIN-CAR-002
12	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Si, se evidencia que las obligaciones y los derechos son contabilizados con el Nit correspondiente en cada registro contable o presupuestal.
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Los derechos y obligaciones se miden mediante el NIT o la CC que corresponde a cada beneficiario de un derecho o una obligación.
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Si, todos los derechos u obligaciones se miden a través de la individualización con el NIT y/o CC según corresponda.
13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La contabilidad del Fondo Financiero Distrital de Salud toma como base la Resolución 533 de 2015 expedida por la CGN en concordancia con el Instructivo 002 de 2015 y la Resolucion 007 de 2016 aplicable a Entidades del Distrito Capital.
13.1	¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Eficiencia	0,70	SI	1	0,70	Se tienen en cuenta los criterios de reconocimiento que se encuentran en la resolución N°. 533 de 2015 expedido por la Contaduría general de la Nación.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018

	CLASIFICACIÓN	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
14	¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	El catálogo de cuentas del Fondo financiero Distrital de Salud se actualiza de acuerdo con el expedido por la Contaduría General de la Nación.
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Eficiencia	0,70	SI	1	0,70	La entidad constantemente actualiza el manual de acuerdo con las el catálogo general de cuentas expedido por la CGN.
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los registros se realizan con el NIT o CC, así se individualizan los hechos económicos.
15.1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Eficiencia	0,70	SI	1	0,70	La clasificación de los hechos económicos se realiza de acuerdo con el plan general de cuentas aplicables al Distrito Capital.
	REGISTRO	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Mediante el sistema ARP SICAPITAL se contabilizan los hechos económicos de acuerdo a las entradas de la información al proceso.
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Se revisa libro auxiliar donde se evidencia el registro contable de los hechos económicos registrados en el sistema contable ERP SICAPITAL.
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Existencia	0,35	SI	1	0,35	Se verificaron y se entrega como evidencia el registro de los hechos económicos registrados en el libro auxiliar.
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se realizó muestra aleatoria de los soportes de comprobantes, evidenciándose que son soportados con documentos idóneos.
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Para el registro de los hechos económicos que afectan la contabilidad se revisa que contengan los soportes idóneos y que estén de acuerdo con la circular N°. 022 de 2018.
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Existencia	0,35	SI	1	0,35	Se archivan de acuerdo con el número del comprobante y se archivan en la oficina de contabilidad hasta que pasan al archivo central.
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se evidencia la elaboración de comprobantes de contabilidad para el registro de los hechos económicos que afectan los Estados Financieros.
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	se evidencia que el registro contable se realiza de forma cronológica y en forma consecutiva.
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Existencia	0,35	SI	1	0,35	se evidencia que el registro contable se realiza de forma cronológica y en forma consecutiva.
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	SI, los libros de contabilidad junto con los soportes de cada comprobante soportan los libros de contabilidad.
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	SI, la información registrada en los comprobantes de contabilidad coinciden con lo registrado en los libros de contabilidad.
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?	Existencia	0,35	SI	1	0,35	SI, mediante el aplicativo ISOLUCION y con el documento codificado SDS-FIN-CAR 002 se evidencia la caracterización del proceso, en la cual se informa la circulación de la información hacia el área contable.
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Mediante el sistema ERP SICAPITAL se controla la completitud de los registros contable que se realizan mediante los comprobantes de contabilidad.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	El sistema ERP SICAPITAL controla de manera permanente los registros contables.
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?	Existencia	0,35	NO	0,2	0,07	No se evidenció que los libros contables estén actualizados de acuerdo con los balances expedidos por la Entidad.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018

	MEDICIÓN	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los saldos iniciales de los hechos económicos corresponden al MNM aplicable a entidades públicas que se aplican de acuerdo con la Resolución N°. 533 de 2015 y la Resolución N°. 523 de 2018.
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?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Si, las personas involucradas en el proceso contable conocen la normatividad aplicable a la implementación del nuevo marco normativo aplicable a Entidades Públicas.
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?	Existencia	0,35	SI	1	0,35	Si, las personas involucradas en el proceso contable conocen la normatividad aplicable a la implementación del nuevo marco normativo aplicable a Entidades Públicas.
	MEDICIÓN POSTERIOR	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Si, con el sistema de ERP SICAPITAL se realizan los procesos de depreciación y amortización y se realizaron pruebas para verificar la veracidad de los registros.
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Eficiencia	0,23	SI	1	0,23	La parametrización del sistema se realizó con base en lo establecido en la política.
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Existencia	0,23	SI	1	0,23	Se realizan conciliaciones periódica de las cuentas de depreciación y amortización.
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Existencia	0,23	SI	1	0,23	Se entregaron evidencias de los ajustes al inventario con el fin de determinar el deterioro de los activos al final del período contable.
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los	Existencia	0,30	SI	1	0,30	No se han realizado mediciones posteriores a cada uno de los Estados Financieros.
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Eficiencia	0,14	NO	0,2	0,03	No se han realizado mediciones posteriores a cada uno de los Estados Financieros.
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Existencia	0,14	NO	0,2	0,03	No se han realizado mediciones posteriores a cada uno de los Estados Financieros.
23.3	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	0,14	NO	0,2	0,03	No se han realizado mediciones posteriores a cada uno de los Estados Financieros.
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Existencia	0,14	NO	0,2	0,03	No se han realizado mediciones posteriores a cada uno de los Estados Financieros.
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Existencia	0,14	NO	0,2	0,03	No se han realizado mediciones posteriores a cada uno de los Estados Financieros.
	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los Estados Financieros del FFDS se presentaron a la Contaduría General de la Nación en las fechas solicitadas para la presentación.
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Eficiencia	0,18	NO	0,2	0,04	La Entidad no cuenta con una política, directriz, procedimiento o guía para la divulgación de los Estados Financieros,
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Existencia	0,18	NO	0,2	0,04	No se tiene establecida una política para la divulgación de los Estados Financieros.
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Existencia	0,18	NO	0,2	0,04	No se entrega evidencia del cumplimiento de este ítem.
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Existencia	0,18	SI	1	0,18	Se evidenciaron los estados financieros completos con corte 31 de diciembre de 2017, los cuales se expedieron en marzo de 2018.
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Existencia	0,30	NO	0,2	0,06	A la fecha no se han impreso los libros oficiales de 2018, ya que se están realizando ajustes a los saldos iniciales según Resolución N°, 023 de 2018 expedido por la Contaduría General de la Nación.
25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	Eficiencia	0,70	PARCIALMENTE	0,6	0,42	Para la presentación de los Estados Financieros se concilian las diferentes cuentas que conforman el balance, la Entidad se encuentra en la gestión de depuración de partidas contables de acuerdo con un cronograma establecido.
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Existencia	0,30	NO	0,2	0,06	No se entrega evidencia del cumplimiento de este ítem.
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Eficiencia	0,35	NO	0,2	0,07	No se entrega evidencia del cumplimiento de este ítem.
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Eficiencia	0,35	NO	0,2	0,07	No se entrega evidencia del cumplimiento de este ítem.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018

27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Existencia	0,30	PARCIALMENTE	0,6	0,18	Se entregó como evidencia el balance intermedio de junio de 2018, sin embargo no se pudo comprobar que la información corresponda a la registrada en los libros de contabilidad.
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?	Eficiencia	0,14	PARCIALMENTE	0,6	0,08	Se entregó como evidencia el balance intermedio de junio de 2018 con las notas a los estados financieros, sin embargo no se pudo comprobar que la información corresponda a la registrada en los libros de contabilidad.
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?	Eficiencia	0,14	PARCIALMENTE	0,6	0,08	Se entregó como evidencia el balance intermedio de junio de 2018 con las notas a los estados financieros, sin embargo no se pudo comprobar que la información corresponda a la registrada en los libros de contabilidad.
27.3	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	Eficiencia	0,14	NO APLICA	0	0,00	NO APLICA
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?	Eficiencia	0,14	PARCIALMENTE	0,6	0,08	Se entregó como evidencia el balance intermedio de junio de 2018, sin embargo no se pudo comprobar que la información corresponda a la registrada en los libros de contabilidad.
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Eficiencia	0,14	NO	0,2	0,03	Se entregó como evidencia el balance intermedio de junio de 2018, con las notas a los estados financieros, sin embargo no se pudo corroborar que la información sea consistente con los libros de contabilidad.
RENDICIÓN DE CUENTAS							
	RENDICIÓN DE CUENTAS	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
28	¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	El Señor Secretario de Salud, realizó la rendición de cuentas el día 30 de noviembre de 2018, e incluyó en ella la información financiera del Fondo Financiero Distrital de Salud.
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?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Las cifras presentadas en la rendición de cuentas es consistente con la información presentada en los Informes Financieros reportados a la Contaduría General de la Nación.
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	En la rendición de cuentas se resolvieron todas las dudas respecto a los informes financieros.
ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE							
	ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Si, la gestión financiera cuenta con un mapa de riesgos de índole contable, el cual se actualiza mediante autoevaluaciones cada semestre.
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Eficiencia	0,70	SI	1	0,70	Si, se realizan autoevaluaciones de los riesgos contables cada semestre.
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?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	En la autoevaluación que se realiza por parte del proceso de gestión financiera se establece la probabilidad y el impacto de los riesgos contables del Fondo Financiero Distrital de Salud.
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Eficiencia	0,18	SI	1	0,18	Mediante las autoevaluaciones del riesgo se analizan y se da tratamiento a los riesgos.
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Existencia	0,18	SI	1	0,18	Los riesgos se actualizan cada 6 meses y se publican en la herramienta ISOLUCION.
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Eficiencia	0,18	SI	1	0,18	Si, mediante las autoevaluaciones de riesgos gestión financiera establece y actualiza los controles financieros.
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Existencia	0,18	SI	1	0,18	Si, se realizan autoevaluaciones de los riesgos contables cada semestre.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018

31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Mediante la convocatoria N°. 431 del Distrito Capital, ingresaron a la gestión financiera los funcionarios que cumplieron con los requisitos y cuentan con la experiencia requerida para el manejo contable de Entidades Distritales.
31.1	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	Eficiencia	0,70	SI	1	0,70	Los funcionarios involucrados en el proceso contable son profesionales capacitados para identificar los hechos económicos.
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	Existencia	0,30	NO	0,2	0,06	No se presentaron evidencias que den cuenta de capacitaciones dirigidas al personal involucrados en el proceso contable.
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Eficiencia	0,35	NO	0,2	0,07	No se presentaron evidencias que den cuenta de capacitaciones dirigidas al personal involucrados en el proceso contable.
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Existencia	0,35	NO	0,2	0,07	No se presentaron evidencias que den cuenta de capacitaciones dirigidas al personal involucrados en el proceso contable.
			32,00	TOTAL		27,87	

FUENTE: Adaptación del formato guía suministrado por la Contaduría General de la Nación.

Calificación Máxima

5

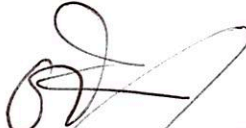
Porcentaje obtenido

0,870833333

Calificación


4,35

NOTA: El aplicativo CHIP de la Contaduría General de la Nación validará que cuando la respuesta a una pregunta relativa a la **Existencia** de un control sea **NO**, las preguntas relacionadas con la Efectividad de dicho control sean calificadas también con **NO**.

Firma 

Nombre: OLGA LUCIA VARGAS COBOS

Cargo: JEFE (ASESOR) OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma 

Nombre: LUIS GONZALO MORALES SANCHEZ

Cargo: SECRETARIO O DIRECTOR

VALORACIÓN CUALITATIVA

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE DEL FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD - 2018

FORTALEZAS.

- El área financiera del Fondo Financiero de Salud, está encaminando la gestión a lograr una articulación con las demás áreas de la entidad a fin de que el flujo de información sea oportuno y veraz, con el fin de realizar los registros contables de forma ágil para así emitir estados financieros de forma oportuna.
- El proceso de gestión financiera se encuentra en la etapa de adecuación del Manual de políticas y prácticas contables (políticas de operación), con el fin de determinar las entradas, transformaciones y salidas de la información contable para el desarrollo de la función contable del Fondo Financiero de Salud.
- El Fondo Financiero Distrital 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 continuar con 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 esta área.
- Se hace indispensable encaminar los esfuerzos a lograr la integralidad del sistema de información ERP SICAPITAL con el fin de garantizar la calidad de la información de las dependencias que remiten los mismos a los Estados Financieros.
- La gestión Financiera del FFDS debe continuar con el proceso de depuración de las cuentas contables


AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS.

- El proceso de gestión financiera ha realizado avances significativos en cuanto al proceso de depuración de las cuentas contables juntos con los procesos que generan información a los Estados Financieros, lo que permitirá el reconocimiento y la revelación de las transacciones hechos y operaciones financieras de forma confiable y veraz.
- Cabe resaltar, el liderazgo de la Dirección Financiera en la implementación de las normas internacionales de contabilidad pública lo que permitirá llevar a buen término la convergencia a dichas normas.

- La oficina de contabilidad propone de manera oportuna acciones y correctivos que contribuyen a mejorar la calidad de la información contable, que permite registro de 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 diciembre de 2018, autoevaluación de riesgos y controles. A través del ejercicio de la autoevaluación del control, se realiza constante y permanente monitoreo a riesgos y controles.

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
- Dar prioridad a optimizar el Sistema de información ERP SICAPITAL para el manejo de la información financiera que permita mitigar los riesgos y realizar un seguimiento continuo del proceso contable con el fin obtener resultados confiables en el manejo de la información financiera.



Olga Lucia Vargas Cobos
Jefe Oficina de Control Interno

*Elaboro: Luz Myriam A
Reviso y aprobó: Olga Lucia V.*