

## CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2018

### FORTALEZAS

- La implementación de las normas internacionales públicas, han permitido mejorar el proceso contable en cuanto a la calidad de la información y los reportes que se deben entregar a los entes de control.
- La Secretaria 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 adelantar la revisión integral de los procedimientos y/o políticas de operación de los procesos que proveen la información a los estados financieros, para garantizar que las transacciones, hechos y operaciones sean debida y oportunamente informadas al proceso contable.
- Se recomienda la implementación y adopción de tablas de retención para el manejo de los documentos contables en cuanto a la organización y conservación de estos, para así cumplir con lo establecido en los párrafos 339 y 340 del Plan General de Contabilidad Pública y literal f y g de la Ley 87 de 1993.

### 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 haciendo partícipes a los procesos que entregan información para la emisión de Estado Financieros.
- Se resalta dentro el proceso contable la generación oportuna de la información que solicitan los diferentes entes de control.

### RECOMENDACIONES

- Revisar los tiempos de implementación del Sistema de Información SICAPITAL o buscar la implementación de un Sistema Integrado para el manejo de la información financiera que permita mitigar los riesgos y lograr realizar un seguimiento continuo del proceso contable con el fin de obtener resultados óptimos en el manejo de la información contable.
- Definir e implementar un plan de mejoramiento del ítem que no se han cumplido dentro del Sistema de Control Interno Contable de la Secretaria Distrital de Salud (Ver matriz cuantitativa).

Firma

Nombre:

Cargo:



OLGA LUCIA VARGAS COBOS  
JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma

Nombre:

Cargo:

B



LUIS GONZALO MORALES SANCHEZ  
SECRETARIO DE DESPACHO

**EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018  
SECRETARÍA DISTRITAL DE SALUD**

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 acta el Comité de implementación del nuevo marco normativo, adoptó las políticas emitidas por la Dirección Distrital de Contabilidad.
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Eficiencia	0,18	SI	1	0,18	Para el manejo de las políticas aplicadas a la SDS, se han realizado mesas de trabajo con el fin de socializar las políticas adoptadas en el nuevo marco contable.
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Eficiencia	0,18	SI	1	0,18	Se aplican las políticas de beneficios a empleados, cuentas por pagar y cuentas por cobrar.
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Eficiencia	0,18	SI	1	0,18	Se adoptaron las normas concernientes a la naturaleza de la SDS.
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Eficiencia	0,18	SI	1	0,18	Si, se implementaron las políticas para el manejo de la información de la SDS.
	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 realiza seguimiento de los planes de mejora derivados de las auditorías tanto internas como externas en 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, a través de la aplicación Isolucion las personas responsables en el proyecto, deben hacer seguimiento y registrar 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	Mensualmente desde la Oficina de Control Interno se realiza el seguimiento a los planes de mejora emitidos por la SDS.
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	Mediante Circular N°. 022 de junio 27 de 2018, se describe la forma como se debe entregar la información para la presentación de Estados Financieros.
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,23	SI	1	0,23	Se socializó la Circular 22/2018 con las dependencias que remiten información.
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Eficiencia	0,23	SI	1	0,23	Se identifican en la aplicación ISOLUCION documentos y formatos mediante los cuales se debe presentar la información al área contable.
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Eficiencia	0,23	PARCIALMENTE	0,6	0,14	Existen algunos documentos que faciliten la aplicación de la política de beneficios a empleados, pero aún faltan políticas de operación.
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	NO	0,2	0,06	La Secretaría Distrital de Salud no cuenta con bienes físicos que se deban reportar en sus Estados Financieros, estos se reportan en los Estados Financieros del FFDS.
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,35	NO	0,2	0,07	La Secretaría Distrital de Salud no cuenta con bienes físicos que se deban reportar en sus Estados Financieros, estos se reportan en los Estados Financieros del FFDS.

**EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018  
SECRETARÍA DISTRITAL DE SALUD**

4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Eficiencia	0,35	NO	0,2	0,07	La Secretaría Distrital de Salud no cuenta con bienes físicos que se deban reportar en sus Estados Financieros, estos se reportan en los Estados Financieros del FFDS.
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	Si, se cuenta con el documento SDS-FIN-INS-004, instructivo "Depuración ordinaria y extraordinaria de la partidas contables de la SDS".
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Se entregan evidencias de la socialización, mediante la cual se establece la forma de realizar conciliación a 31 de diciembre de 2018 de las cuentas por cobrar, por pagar, descuentos de nómina, rentas de trabajo y beneficios a empleados a corto y largo plazo.
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Si, se realizan las conciliaciones a las diferentes cuentas.
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	Mediante la caracterización del proceso de Gestión Financiera codificado SDS-FIN-CAR-002, se define la segregación de funciones dentro del proceso contable de la SDS.
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	Mediante correos electrónicos el profesional especializado de contabilidad socializa los diferentes documentos que intervienen en el proceso contable.
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Se verifica el cumplimiento con la firma del profesional especializado de contabilidad en los diferentes documentos.

B.

**EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018**  
**SECRETARÍA DISTRITAL DE SALUD**

7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la Información financiera?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La SDS cuenta con la circular N° 22 del 27 de junio de 2018 para la entrega de la información financiera para el registro en los Estados Financieros de la SDS.
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 socializa con toda la Entidad mediante el correo institucional.
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Si se cumple.
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 del 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 difundió 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	NO	0,2	0,06	No se tienen implementadas políticas de operación con el fin de realizar los cruces de información para verificar la existencia de obligaciones por pagar a empleados.
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,35	NO	0,2	0,07	No se tienen implementadas políticas de operación con el fin de realizar los cruces de información para verificar la existencia de obligaciones por pagar a empleados.
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Eficiencia	0,35	NO	0,2	0,07	No se tienen implementadas políticas de operación con el fin de realizar los cruces de información para verificar la existencia de obligaciones por pagar a empleados.
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	Mediante mesas de trabajo con la dirección de talento humano con el fin de realizar el seguimiento a la calidad de la información de las cuentas de nómina.
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	0,23	SI	1	0,23	Se anexa acta de socialización y articulación con la dirección de talento humano.
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Eficiencia	0,23	PARCIALMENTE	0,6	0,14	Se cuenta con el primer registro de incapacidades al cierre del 2018 y se continuará con la verificación periódica.
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Eficiencia	0,23	NO	0,2	0,05	No se evidencia manual de políticas contables para el manejo de la información financiera de la SDS.
<b>ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE</b>							
<b>RECONOCIMIENTO</b>							
	<b>IDENTIFICACIÓN</b>	<b>TIPO</b>	<b>Puntaje Máximo</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>Factor de Calificación</b>	<b>Puntaje Obtenido</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
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	En la caracterización codificada SDS-FIN-CAR-002 del 31 de julio del 2018, se pueden identificar los proveedores de la información.
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de Información dentro del proceso contable?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	En la caracterización codificada SDS-FIN-CAR-002 del 31 de julio del 2018, se pueden identificar los proveedores de la información.
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	En la caracterización codificada SDS-FIN-CAR-002 del 31 de julio del 2018, se pueden identificar los proveedores de la información.
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	Cada obligación se registra mediante la CC o Nit con el fin de de individualizarlo por tercero.

**EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018**  
**SECRETARÍA DISTRITAL DE SALUD**

12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Cada obligación se registra mediante la CC o Nit con el fin de individualizarlo por tercero.
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	En el proceso de depuración de cuentas y terceros es factible dar de baja cuentas que no contengan el debido soporte.
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	Se tienen en cuenta las políticas aplicables al Distrito Capital en cuanto a Beneficios para empleados, cuentas por pagar y cuentas por cobrar.
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 tiene en cuenta los criterios de reconocimiento de obligaciones mediante la contabilización y registro de cuentas por cobrar y pagar.

B

**EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018  
SECRETARÍA DISTRITAL DE SALUD**

	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 plan general de cuentas se encuentra actualizado de acuerdo con las políticas adoptadas y con el catálogo general de cuentas de la CGN.
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Eficiencia	0,70	SI	1	0,70	El plan general de cuentas se encuentra actualizado de acuerdo con las políticas adoptadas y con el catálogo general de cuentas de la CGN.
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se registran mediante la cédula de ciudadanía o Nit del beneficiario.
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 realizan de acuerdo con el plan general de cuentas aplicables al Distrito Capital.
	<b>REGISTRO</b>	<b>TIPO</b>	<b>Puntaje Máximo</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>Factor de Calificación</b>	<b>Puntaje Obtenido</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Lo hechos económicos se contabilizan de forma cronológica de acuerdo con el manual de contabilidad pública.
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Se verificó el registro cronológico mediante revisión de los comprobantes del libro diario.
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 anexa como evidencia libro diario de registros.
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte lógicos?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se realizó muestra aleatoria de los soportes de comprobantes, evidenciándose que son soportados con documentos lógicos.
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	Todos se encuentra respaldados por documentos lógicos.
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 con el número de comprobante 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 cumple con este ítem, se anexa como evidencia libro diario con los comprobantes de contabilidad.
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	En el libro diario de marzo de 2018, se evidencian en orden cronológico los comprobantes.
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Existencia	0,35	SI	1	0,35	El consecutivo tiene un control del sistema ERP SICAPITAL.
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los libros de contabilidad están soportados con los comprobantes de contabilidad y sus respectivos soportes.
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	Se realizó una muestra aleatoria con el fin de comprobar que los libros de contabilidad coinciden con los comprobantes allí registrados.
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	No se encontraron diferencias entre los registros de los libros, por tanto no se realizaron conciliaciones.
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Mediante un QUERY que entrega el sistema ERP SICAPITAL se evidenció la completitud de los registros.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Eficiencia	0,35	SI	1	0,35	Mediante un QUERY que entrega el sistema ERP SICAPITAL se evidenció la completitud de los registros.
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	SI	1	0,35	Los libros están de acuerdo con los saldos remitidos en el programa BOGOTA CONSOLIDA.

**EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018  
SECRETARÍA DISTRITAL DE SALUD**

	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 hechos económicos de la SDS se miden bajo el nuevo marco normativo aplicable a las entidades públicas.
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	Los hechos económicos de la SDS se miden bajo el nuevo marco normativo aplicable a las 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	Los hechos económicos de la SDS se miden bajo el nuevo marco normativo aplicable a las 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	NO	0,2	0,06	La Secretaría Distrital de Salud no presenta dentro de su plan de cuentas las cuentas de depreciación, amortización y agotamiento, ya que no cuenta con activos fijos, por tanto no aplica.
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Eficiencia	0,23	NO	0,2	0,05	La Secretaría Distrital de Salud no presenta dentro de su plan de cuentas las cuentas de depreciación, amortización y agotamiento, ya que no cuenta con activos fijos, por tanto no aplica.
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Existencia	0,23	NO	0,2	0,05	La Secretaría Distrital de Salud no presenta dentro de su plan de cuentas las cuentas de depreciación, amortización y agotamiento, ya que no cuenta con activos fijos, por tanto no aplica.
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del período contable?	Existencia	0,23	NO	0,2	0,05	La Secretaría Distrital de Salud no presenta dentro de su plan de cuentas las cuentas de depreciación, amortización y agotamiento, ya que no cuenta con activos fijos, por tanto no aplica.
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Existencia	0,30	NO	0,2	0,06	La Secretaría Distrital de Salud no presenta dentro de su plan de cuentas las cuentas de depreciación, amortización y agotamiento, ya que no cuenta con activos fijos, por tanto no aplica.
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Eficiencia	0,14	NO	0,2	0,03	La Secretaría Distrital de Salud no presenta dentro de su plan de cuentas las cuentas de depreciación, amortización y agotamiento, ya que no cuenta con activos fijos, por tanto no aplica.
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Existencia	0,14	NO	0,2	0,03	La Secretaría Distrital de Salud no presenta dentro de su plan de cuentas las cuentas de depreciación, amortización y agotamiento, ya que no cuenta con activos fijos, por tanto no aplica.
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	La Secretaría Distrital de Salud no presenta dentro de su plan de cuentas las cuentas de depreciación, amortización y agotamiento, ya que no cuenta con activos fijos, por tanto no aplica.
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Existencia	0,14	NO	0,2	0,03	La Secretaría Distrital de Salud no presenta dentro de su plan de cuentas las cuentas de depreciación, amortización y agotamiento, ya que no cuenta con activos fijos, por tanto no aplica.

**EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018**  
**SECRETARÍA DISTRITAL DE SALUD**

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	La Secretaría Distrital de Salud no presenta dentro de su plan de cuentas las cuentas de depreciación, amortización y agotamiento, ya que no cuenta con activos fijos, por tanto no aplica.
<b>PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS</b>		<b>TIPO</b>	<b>Puntaje Máximo</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>Factor de Calificación</b>	<b>Puntaje Obtenido</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se presentan oportunamente en la plataforma Bogotá consolidada.
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Eficiencia	0,18	PARCIALMENTE	0,6	0,11	Se debe mejorar la oportunidad en la publicación de la página Web de la Entidad.
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Existencia	0,18	PARCIALMENTE	0,6	0,11	Se debe mejorar la oportunidad en la publicación de la página Web de la Entidad.
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 entregó evidencia sobre el 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	La Secretaría Distrital de Salud elabora el juego completo de Estados Financieros.
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se realizó muestra aleatoria y se comprobó que los saldos de los estados financieros con fecha marzo de 2018 coinciden con los libros de contabilidad.
25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	Eficiencia	0,70	SI	1	0,70	Se realiza la revisión mensual de manera conjunta entre la dirección financiera y talento humano de la liquidación mensual de la nómina.
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 aplica, dado que por ser la SDS solo se maneja registros de nómina.
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 aplica, dado que por ser la SDS solo se maneja registros de nómina.
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 aplica, dado que por ser la SDS solo se maneja registros de nómina.

**EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018**  
**SECRETARÍA DISTRITAL DE SALUD**

27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los estados financieros presentan suficiente información para comprensión de los clientes internos y externos.
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	SI	1	0,14	Se cumplen acorde con la políticas contables de la SDS.
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	SI	1	0,14	Se cumplen acorde con la políticas contables de la SDS.
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	SI	1	0,14	Se deja como evidencia las notas a los estados financieros con corte 31 de diciembre de 2018.
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Eficiencia	0,14	SI	1	0,14	Se corrobora que la información es consistente.
<b>RENDICIÓN DE CUENTAS</b>							
	<b>RENDICIÓN DE CUENTAS</b>	<b>TIPO</b>	<b>Puntaje Máximo</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>Factor de Calificación</b>	<b>Puntaje Obtenido</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
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 la misma la información financiera de la Entidad.
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 el informe de rendición de cuentas son consistentes con los Estados Financieros.
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 audiencia de rendición de cuentas se absolvieron todas las dudas respecto a los informes financieros.
<b>ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE</b>							
	<b>ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE</b>	<b>TIPO</b>	<b>Puntaje Máximo</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>Factor de Calificación</b>	<b>Puntaje Obtenido</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
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 que se actualiza cada semestre.
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Eficiencia	0,70	SI	1	0,70	Si, se realizan actualizaciones y autoevaluaciones de los riesgos de índole financiero.
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	Si, mediante la autoevaluación de los riesgos se establece la probabilidad de la ocurrencia de los riesgos de índole contable.
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 la autoevaluación del riesgo se da tratamiento a los riesgos de índole contable.
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Existencia	0,18	SI	1	0,18	Se actualizan cada semestre 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 el proceso ha establecido controles para el manejo del riesgo contable en la SDS.
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	Las autoevaluaciones se realizan cada semestre.

**EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018  
SECRETARÍA DISTRITAL DE SALUD**

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 Distrital 431, ingresaron a la gestión financiera los funcionarios que cumplieron con los requisitos para ocupar los cargos publicados.
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	Las personas involucradas en el proceso contable cuentan con los estudios y experiencia necesarios para identificar los impactos contables que se presentan en los estados financieros.
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 de capacitaciones dirigidas al personal involucrado 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 de capacitaciones dirigidas al personal involucrado 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 de capacitaciones dirigidas al personal involucrado en el proceso contable.
			<b>32,00</b>	<b>TOTAL</b>			<b>26,41</b>

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

**Calificación Máxima**

**5**

**Porcentaje obtenido**

**0,825208333**

**Calificación:**

**4,13**

**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



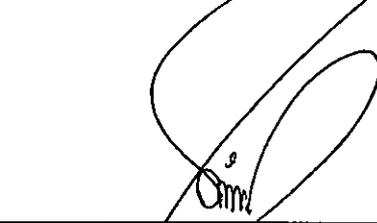
Nombre:

OLGA LUCIA VARGAS COBOS

Cargo:

JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma



Nombre:

LUIS GONZALO MORALES SANCHEZ

Cargo:

SECRETARIO O DIRECTOR