

Entidad: FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD

CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2019
FORTALEZAS
<ol style="list-style-type: none"> 1. El proceso tiene identificados los productos que sirven de insumos para la expedición de los Estados Financieros, adicionalmente se identifica los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que se constituyen en proveedores de la información al proceso contable. 2. La mayoría de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación, están soportados con documentos idóneos para su adecuada identificación en el proceso contable. 3. El Fondo Financiero Distrital de Salud cuenta con políticas contables de acuerdo con el marco normativo de contabilidad pública vigente. 4. La Entidad cumple con el Régimen de Contabilidad Pública y demás circulares e instructivos que emite la Contaduría General de la Nación. 5. Los Estados Financieros, informes y reportes contables fueron suministrados en forma oportuna a los Entes externos que así lo han requerido. 6. Los Estados Financieros se publicaron en forma oportuna en la página Web de la Entidad.
DEBILIDADES
<ol style="list-style-type: none"> 1. El sistema contable (Limay) no se encuentra implementado en su totalidad, lo que significa que aún persisten actividades que se deben hacer manualmente lo que genera el aumento de tiempo de respuesta para la entrega de los Estados Financieros. 2. La Entidad no cuenta con Indicadores contables que permitan evaluar los activos que se consideran significativos en el proceso contable. 3. No se evidenció el análisis permanente de la información contable registrada y que es entregada por los diferentes procesos que entregan información.

4. Con todos los cambios normativos en materia contable, los profesionales de la Dirección Financiera no han tenido prioridad en el Plan Anual de Capacitación.
5. Con el fin de tener una mejora continua en la emisión de los Estados Financieros se recomienda fortalecer la organización y conservación de los documentos contables y demás soportes para cumplir con lo establecido en los párrafos 339 y 340 del Plan General de Contabilidad Pública y el literal f y g de la ley 87 de 1993.

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

1. Durante la vigencia 2019, la Dirección Financiera efectuó la revisión de los riesgos, identifico, actualizo e implemento los controles necesarios para el manejo de la información contable con las áreas generadoras de las mismas.
2. La Entidad continúa trabajando en la implementación a corto plazo de las normas internacionales de contabilidad pública.
3. Durante la vigencia 2019 se fortalecieron los mecanismos de presentación y publicación oportuna de los Estados Financieros.

RECOMENDACIONES

1. La Entidad debe establecer las acciones que considere pertinentes a efecto de mejorar el sistema de información (ERP SICAPITAL) y lograr integrar al mismo los procesos que envían información a los Estados Financieros.
2. Es importante establecer una política, guía, lineamientos o instructivo par el análisis de la información contable antes de la expedición de los Estados Financieros.
3. Igualmente, la Entidad debe implementar un sistema que permita verificar periódicamente la elaboración y cálculo de los ajustes que sean necesarios para revelar razonablemente la información contable, especialmente en lo relacionado con la depreciación, amortización y deterioro.
4. Es importante, establecer indicadores permanentes para realizar los análisis e informar adecuadamente la situación, resultado y tendencias en la gestión contable del Fondo Financiero Distrital de Salud.

5. Con el fin de fortalecer las competencias y actualización del personal que está involucrado en el proceso contable, es importante que sean incluidos los temas relacionados en el Plan Institucional de Capacitación (PIC) de la próxima vigencia.

Firma

Nombre: **OLGA LUCIA VARGAS COBOS**Cargo: **JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO**

Firma

Nombre: **ALEJANDRO GÓMEZ LOPEZ**Cargo: **SECRETARIO DE DESPACHO**

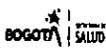
BOGOTÁ <small>UNIDAD SALUD</small>		FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD					
		Existencia	30%				
		Eficiencia	70%				
MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
	POLÍTICAS CONTABLES /	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
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 Comité de Implementación del nuevo Marco Normativo se aprobó con fecha febrero de 2019 el manual de políticas contables del Fondo Financiero Distrital de Salud.
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Mediante mesas de trabajo, correos electrónicos y publicaciones en la página web se socializó el manual políticas contables aplicadas en el Fondo Financiero Distrital de Salud.
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Durante el ejercicio contable se realizaron manuales, guías y procedimientos para la aplicación de las políticas contables en el proceso.
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Dentro del manual de políticas contables de la FFDS 14 políticas que se enmarcan dentro del naturaleza y objetivos del Fondo Financiero Distrital de Salud
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Las políticas del Fondo Financiero Distrital de Salud cumplen con la representación fiel de la información financiera"
	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?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La Entidad cuenta con el aplicativo ISOLUCION para el seguimiento de los planes de mejora que tienen el FFDS con los entes internos y este aplicativo es socializado y de manejo de los referentes de calidad.
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La oficina de Control interno realiza el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejora que surgen de las auditorías internas tanto de gestión como de calidad.
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 FFDS ha emitido diferentes circulares como la N° 26 de octubre de 2019 mediante la cual entrega los lineamientos y guías para la entrega de la información los hechos económicos que surgen. Igualmente se actualizaron 13 procedimientos para el manejo de la información contable.
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Mediante correos, intranet y mesas de trabajo se realiza la socialización de las diferentes circulares que emite la Entidad.
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Efectividad	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?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	La Dirección Financiera junto con la Dirección del Talento Humano en la vigencia 2019 han actualizado los procesos, guías y lineamientos y se encuentran en el aplicativo ISOLUCION para consultar de las personas que intervienen en el proceso contable.

BOGOTÁ SALUD		FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD					
		Existencia	30%				
		Eficiencia	70%				
MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
POLÍTICAS CONTABLES		TIPO	Puntaje Máximo	CAUFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
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, tiene implementados para el manejo e Individualización de inventarios el Manual de políticas contables SDS-FIN-MN-004, Lineamiento SDSBYS-LN-002- "Administración, control y conservación de inventarios y bienes adquiridos por el FFDS-SDS"
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se socializo mediante correos electrónicos, intranet y mesas de trabajo a los diferentes referentes que manejan los inventarios.
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los bienes están individualizados de acuerdo con su naturaleza y de la dependencia en la cual se encuentra, adicional en las bodegas de consumibles, inservibles y demás.
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"; Formato SDS-FIN-FT-017 formato gestión de identificación de partidas conciliatorias; SDS-FIN-FT-062 plan de trabajo y seguimiento.
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se socializan mediante el aplicativo ISOLUCION el cual se encuentra actualizado para los funcionarios que intervienen en el proceso contable.
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	SI, se verifican con las conciliaciones mensuales que entre las dependencias de salud pública, dirección de Urgencias y Emergencias, presupuesto, tesorería y contabilidad.
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	Las funciones se establecen en Decreto Distrital 507 de 2013 manual de funciones y adicional en el procedimiento N° SDS-FIN-PR-002.
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La Dirección Financiera realiza inducción a los funcionarios nuevos que ingresan al proceso, adicionalmente se realiza reinducciones al personal de la Dirección.
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La Dirección financiera entrego las evidencias de la inducción, capacitación y reinducción a los funcionarios de la Dirección.
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	El Fondo Financiero Distrital de Salud para la expedición de los Estados Financieros cuenta con los formatos SDS-FIN-FT-060; SDS-FIN-FT-057 formatos para los flujos y control de información a los EEF y generación de Información y revelaciones Estados financieros.
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Estos formatos se socializaron mediante correos electrónicos, intranet y mediante el aplicativo ISOLUCION.
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Para la generación de la Información se cumple con los formatos.

	FONDO FINANCIERO 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
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 el procedimiento SIG SDS-FIN-PR-002 se informa como se debe realizar el cierre integral de la información contable, igualmente mediante la circular 26 de 2019 se dan lineamientos para el cierre financiero.
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se socializa mediante intranet, correo electrónicos.
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La Entidad cumple con el procedimientos para el cierre integral de la Información financiera.
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	PARCIALMENTE	0,6	0,18	El Fondo Financiero cuenta con la política de inventarios y con el instructivo SDS-BYS-INS-015, sin embargo no se cumplieron en su totalidad para realizar periódicamente los inventarios ni cruces de datos.
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se socializaron mediante intranet, correos electrónicos y el aplicativo Solución y eventualmente mesas de trabajo de acuerdo a la necesidad.
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Efectividad	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	El Fondo Financiero no cumple con la totalidad de las actividades para la toma de inventarios que están estipulados en política de inventarios ni en el instructivo SDS-BYS-INS-015.
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	PARCIALMENTE	0,6	0,18	El Fondo Financiero Distrital de Salud cuenta con el manual SDS-FIN-MN-002 "Depuración de las conciliaciones bancarias del FFDS; instructivo SDS-FIN-INS-022 "depuración extraordinaria de cartera por costo beneficio"; SDS-FIN-INST-008 "Gestión de depuración de partidas conciliatorias sobre sanciones administrativas impuestas por el FFDS.
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Se socializaron mediante intranet, correos electrónicos y el aplicativo Solución y eventualmente mesas de trabajo de acuerdo a la necesidad.
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Efectividad	0,23	PARCIALMENTE	0,6	0,14	Desde de la Dirección Financiera se implemento el cronograma y seguimiento a las conciliaciones entre dependencias formato SDS-FIN-FT-062 que permite observar los avances en las conciliaciones sin embargo se debe completar el cierre del ciclo de las conciliaciones con el soporte de las mismas
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	El análisis y depuración se realiza mensualmente de algunas de las cuentas contables.
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	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?	Efectividad	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.

	FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD
---	-------------------------------------

Existencia 30%
Eficiencia 70%

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CAUFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
11.2 ¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	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 Ni con el fin de individualizarlo por tercero.
12.1 ¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Efectividad	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?	Efectividad	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 el Manual de Políticas Contables para el FFDS en cuanto a Efectivos y equivalente de efectivo, cuentas por pagar y cuentas por cobrar entre otras. De acuerdo con el nuevo marco de contabilidad pública para el sector público.
13.1 ¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Efectividad	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.
CLASIFICACIÓN	TIPO	Puntaje Máximo	CAUFICACIÓN	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?	Efectividad	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, sin embargo, de acuerdo a la necesidad de mas cuentas y de acuerdo con el catalogo general de cuenta.
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?	Efectividad	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.
REGISTRO	TIPO	Puntaje Máximo	CAUFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
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?	Efectividad	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?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se verificaron y se anexa como evidencia libro diario de registros.

BOGOTÁ SALUD		FONDO FINANCIERO 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
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?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Todos se encuentra respaldados por documentos idóneos.
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Efectividad	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?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	En el libro diario de noviembre de 2019, se evidencian en orden cronológico los comprobantes.
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Efectividad	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?	Efectividad	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?	Efectividad	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?	Efectividad	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?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los libros están de acuerdo con los saldos remitidos al sistema CHIP de la Contaduría General de la Nación
	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	De acuerdo con el régimen de Contabilidad Pública y las políticas de contabilidad aprobadas para la Entidad se tienen los criterios de medición de los hechos económicos.
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?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	De acuerdo con el régimen de Contabilidad Pública y las políticas de contabilidad aprobadas para la Entidad se socializan dentro de la Oficina de Contabilidad los criterios de medición.
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?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Son aplicados de acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública y de las Políticas de operación que fueron aprobadas bajo el nuevo marco normativo de Contabilidad Pública,

	FONDO FINANCIERO 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
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	PARCIALMENTE	0,6	0,18	El Fondo Financiero Distrital de salud calcula el deterioro de las cuentas por cobrar y la depreciación de acuerdo con la política establecida para tal fin.
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	El cálculos de la depreciación se realizan acorde con las disposiciones emanadas de la Contaduría General de al Nación y las políticas de la entidad. (pagina 62, Manual de políticas Contables SDS-FIN-MN-004).
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Efectividad	0,23	PARCIALMENTE	0,6	0,14	La Entidad cuenta con la política contable de propiedad, planta y equipo, se evidencia que el sistema Limay calcula de depreciación una vez al año, el proceso suministro matriz de seguimiento si embargo es importante revisar la matriz frente a los auxiliares de la cuenta de depreciación.
22.3	¿Se verifican los índices de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Las cuentas por cobrar calcula y contabiliza el deterioro de las mismas una vez al año.
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Existencia	0,30	PARCIALMENTE	0,6	0,18	No se evidenciaron los criterios que tiene establecido el FFDS para la medición posterior de cada uno de los elementos que conforman los Estados Financieros.
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	El manual de políticas contables cuenta con los criterios de medición posterior.
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Los hechos económicos que deben ser objeto de medición posterior se identifican en el manual de políticas contables.
23.3	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo, aplicable a la entidad?	Efectividad	0,14	NO	0,2	0,03	No se encontró evidencia de la medición posterior de acuerdo con la política contable.
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Efectividad	0,14	NO	0,2	0,03	No se encontró evidencia de la medición posterior de acuerdo con la política contable.
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Efectividad	0,14	NO	0,2	0,03	No se encontró evidencia de la medición posterior de acuerdo con la política contable.
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	El Fondo Financiero emitió y presento los Estados Financieros de acuerdo con la norma establecida y fueron publicados mensualmente.
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Se aplica la directriz de la contaduría general para la divulgación de los estados financieros los cuales se publicaron mensualmente.
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Se esta cumpliendo con la directriz de publicación de los Estados Financieros.
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Los estados financieros se entregan al Secretario de Salud y los mismo se presentan en la rendición de cuentas.
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	El Fondo Financiero 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	PARCIALMENTE	0,6	0,18	Se realizó muestra aleatoria y se comprobó que los saldos de los estados financieros con fecha noviembre de 2019 coinciden con los libros de contabilidad, aunque se encontró una diferencia en la cuenta de efectivo.
25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	Efectividad	0,70	PARCIALMENTE	0,6	0,42	Revisados los Estados Financieros con los libros oficiales entregados por el proceso de contabilidad se encontró que no se realizan la verificación de todas las partidas que se presentan.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018

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	El Fondo Financiero distrital de salud no cuenta con un sistema de Indicadores con los cuales se analice la realidad de la situación financiera.
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Efectividad	0,35	NO	0,2	0,07	El Fondo Financiero distrital de salud no cuenta con un sistema de Indicadores con los cuales se analice la realidad de la situación financiera.
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la Información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Efectividad	0,35	NO	0,2	0,07	El Fondo Financiero distrital de salud no cuenta con un sistema de indicadores con los cuales se analice la realidad de la situación financiera.
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 sí 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?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas y cumplen con lo indicado en el Régimen de Contabilidad Pública y la política de revelaciones aprobada.
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?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas y cumplen con lo indicado en el Régimen de Contabilidad Pública y la política de revelaciones aprobada.
27.3	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Las notas a los estados financieros presenta las variaciones que presentan las cuentas contables.
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?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	SI, las notas explican las metodologías establecidas para la revelación de los hechos económicos.
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	La oficina de control interno corrobora la información presentada en la pagina web, los libros oficiales y los informes entregados para la rendición de cuentas.
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	Los estados financieros se publican en la pagina web en transparencia de la información para aquellos que la requieran, igualmente se presentaron en la rendición de cuentas.
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?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La oficina de control interno corrobora la información presentada en la pagina web, los libros oficiales y los informes entregados para la rendición de cuentas.
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la Información financiera presentada?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Adicional a las notas a los estados financieros la oficina de contabilidad entrega información de lo que requieran en cuanto a las cifras presentadas.
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 que se actualiza cada semestre.
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	SI, se realizan actualizaciones y autoevaluaciones de los riesgos de índole financiero dos veces al año.
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?	Efectividad	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?	Efectividad	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?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	SI, mediante las autoevaluaciones el proceso ha establecido controles para el manejo del riesgo contable en la SDS.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018

30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Las autoevaluaciones se realizan dos veces al año.
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?	Efectividad	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 por parte de la Dirección de Talento humano quien el responsable de la ejecución del mismo.
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Efectividad	0,35	NO	0,2	0,07	No se presentaron evidencias de capacitaciones dirigidas al personal involucrado en el proceso contable por parte de la Dirección de Talento humano quien el responsable de la ejecución del mismo.
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Efectividad	0,35	NO	0,2	0,07	No se presentaron evidencias de capacitaciones dirigidas al personal involucrado en el proceso contable por parte de la Dirección de Talento humano quien el responsable de la ejecución del mismo.
			32,00	TOTAL		28,86	

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

Calificación Máxima

5

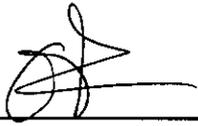
Porcentaje obtenido

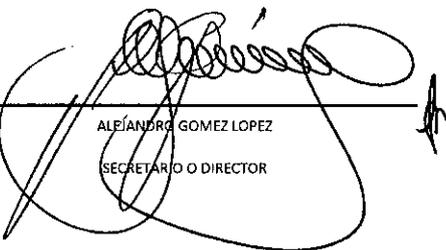
0,901791667

Calificación

4,51

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: ALEJANDRO GOMEZ LOPEZ
 Cargo: SECRETARIO O DIRECTOR