



BOGOTÁ

FORMULARIO INFORME CUALITATIVO

Entidad: FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD

CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2020

FORTALEZAS

1. El Fondo Financiero Distrital de Salud cuenta con Políticas Contables y Políticas de Operación (Guías, lineamientos, procedimientos, instructivos entre otros) alineadas con el Marco Normativo Contable y con el Régimen de Contabilidad públicas que propenden por el mejoramiento continuo del proceso.
2. El proceso contable cumple con los tiempos establecidos por los entes externos para la entrega de información contable.
3. Es importante resaltar el compromiso por parte de los profesionales del área contable como primera línea de defensa que permiten que la información contable sea confiable, relevante y comprensible para los usuarios que así lo requieren.

DEBILIDADES

1. Es importante que el proceso contable implemente un plan de depuración y plan de sostenibilidad contable con el fin de fortalecer la conciliación de las cuentas que así lo requieren para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.
2. Es importante que la Entidad construya indicadores de gestión contable que permitan mejorar la interpretación de la realidad financiera
3. Se deben realizar gestiones para fortalecer la organización y conservación de los documentos contables con sus respectivos soportes para cumplir con lo establecido en el Plan General de Contabilidad pública y la Ley 87 de 1993.
4. Es importante incluir en el Plan Anual de Capacitaciones Institucional temas de interés contable que permitan involucrar a los profesionales del área, con el fin de lograr desarrollo de competencias y actualización de los mismos dentro del proceso.

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO A LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

1. El Fondo Financiero Distrital de Salud ha venido revisando y actualizando el mapa de riesgos de la gestión Financiera e implementado controles necesarios para el buen manejo de la información contable.
2. Igualmente, se están actualizando las políticas de operación de conformidad con los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación.

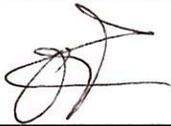
RECOMENDACIONES

1. Se deben definir e implementar los indicadores que sean de mayor relevancia para el proceso contable que permitan ayudar a la administración en la toma de decisiones.
2. Nuevamente se reitera que se deben fortalecer competencias y actualización del personal que está involucrado en el proceso contable.
3. Dar cumplimiento a las acciones propuestas en los planes de mejoramiento suscritos con los entes internos y externos respecto a las evaluaciones y recomendaciones realizadas.

Firma

Nombre:

Cargo:



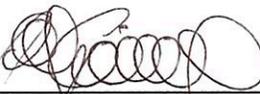
OLGA LUCIA VARGAS COBOS

JEFE (ASESOR) OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma

Nombre:

Cargo:



ALEJANDRO GOMEZ LOPEZ

SECRETARIO DE DESPACHO

VoBo: Bru Vizcaino R.

Elaboro: Luz Myriam A

Reviso: Olga Lucia V



BOGOTÁ

**FORMULARIO INFORME CUANTITATIVO
FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD**

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 el código N° SDS-FIN-MN-004 se estableció 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	Las políticas fueron socializadas a las personas que participan en el proceso contable, adicional se encuentran para consulta permanente en el aplicativo ISOLUCION.
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	El Fondo Financiero Distrital de Salud aplica las políticas aprobadas en el desarrollo de la gestión contable.
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Las políticas contables fueron diseñadas y aprobadas de acuerdo con la naturaleza 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 contables están diseñadas para que la presentación de la información de los estados financieros se presente en forma fidedigna.
	POLÍTICAS DE OPERACIÓN	TIPO		CALIFICACIÓN		TOTAL	
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	El FFDS cuenta con políticas de operación que permiten facilitar la gestión contable, entre otras: "SDS-FIN-PR-008- tramites ordenes de pago" SDS-FIN-PR-002- Cierre Financiero; SDS-FIN-MN-003 Administración y cobro de cartera FFDS; SDS-FIN-FT-066 conciliación de cuentas por pagar, contabilidad y otras dependencias.
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Las políticas son socializadas a través del aplicativo Isolucion.
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 seguimiento a los planes de mejoramiento tanto internos como de los entes externos.
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 proceso de gestión financiera cuenta con la caracterización de la misma identificada con el código N° SDS-FIN-CAR-002 en la cual se evidencia como se realiza el flujo de la información financiera, adicional se cuenta con la Circular N° 26 de 2019 entre otras.
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Los instrumentos son socializados mediante la Intranet del FFDS y por medio del aplicativo ISOLUCION
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	si, el FFDS cuenta con diferentes instrumentos que permiten que la información financiera para informar al área contable.
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Si, el FFDS cuenta con los procedimientos que facilitan la aplicación de la política y que se encuentran en el aplicativo ISOLUCION.
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	La Subdirección de bienes y servicios cuenta con el lineamiento SDS-BYS-LN-002- Administración, control y conservación de inventarios y bienes adquiridos por el FFDS y SDS.
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Todas las políticas de operación son socializadas al personal involucrado en el proceso de administración de bienes muebles e inmuebles.
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los bienes físicos mediante el aplicativo SIE-SAI se encuentran individualizados por terceros.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2020

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 varios instrumentos de conciliación como: SDS-FIN-FT-059, SDS-FIN-FT-072, SDS-FIN-INS-031, SDS-FIN-FT-06; SDS-BYS-FT-086, entre otros los cuales se encuentran debidamente codificados en el sistema de calidad y son usados para tales fines.
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Todas las políticas de operación son socializadas a personas involucrado en el proceso contable a través del aplicativo ISOLUCION.
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Efectividad	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	Aún cuando, se realizan las conciliaciones, no se le realizan seguimiento a la aplicación de las mismas a todas las áreas que entrega información al proceso contable.
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	El proceso de gestión financiera cuenta con la caracterización de la misma identificada con el código N° SDS-FIN-CAR-002 en la cual se evidencia la segregación de las funciones dentro del proceso contable.
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	Si, el FFDS socializa las políticas de operación respecto al proceso contable en el aplicativo ISOLUCION
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se verifica mediante el análisis que hacen los profesionales en cada una de las áreas del proceso de Gestión Financiera.
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	Mediante la circular 26 de octubre 3 de 2019. "Entrega de información económica por las dependencias de la entidad para entidad para registros en los estados financieros y revelaciones de la SDS y del FFDS."
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	Si, el FFDS socializa las políticas de operación respecto al proceso contable en el aplicativo ISOLUCION
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El FFDS da cumplimiento a las directrices para la presentación oportuna de los estados financieros.
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° 67 de noviembre 9 de 2020. Lineamientos de ejecución y cierre presupuestal, contable y de tesorería, vigencia fiscal 2020 y apertura vigencia 2021.
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si, todos los documentos son socializados mediante al aplicativo ISOLUCION
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El proceso de Gestión Financiera cumple en forma oportuna con el cierre integral de la información, adicional las dependencias que entregan información financiera cumplen con la circular N°. 67 de 2020
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	La Entidad cuenta con políticas de operación para el tema de inventarios así;SDS-BYS-LN-002;SDS-BYS-FT-016;SDS-BYS-INS-034; SDS-BYS-INS-015 cumpliendo así con este numeral
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Las políticas contables y políticas de operación referente a inventarios y cruce de información se socializan mediante el aplicativos Isolucion.
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Efectividad	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	Aunque se tienen las políticas contables y de operación no se tiene evidencia del cumplimiento de las mismas.
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	El FFDS cuenta con políticas de operación que permiten la conciliación de cuentas y conciliaciones con las áreas generadoras de información entre las cuales se encuentran: SDS-BYS-FT-086; SDS-FIN-FT-066;SDS-FIN-INS-028;SDS-FIN-FT-059; SDS-FIN-FT-072- SDS-FIN-MN-002-SDS-ASIS-FT-001
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Todas las políticas de operación son socializadas mediante el aplicativo ISOLUCION.
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Efectividad	0,23	PARCIALMENTE	0,6	0,14	Aunque se realizan las conciliaciones no se evidencia un mecanismo para el cumplimiento del plan de depuraciones.
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Efectividad	0,23	PARCIALMENTE	0,6	0,14	Aunque se realizan las conciliaciones no se evidencia un mecanismo para el cumplimiento del plan de depuraciones.
ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE							

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2020

RECONOCIMIENTO							
	IDENTIFICACIÓN	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	
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	El proceso de gestión financiera cuenta con la caracterización de la misma identificada con el código N° SDS-FIN-CAR-002 en la cual se identifica como circula la información dentro del proceso contable.
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	SI, se identifican mediante la caracterización del proceso identificado con el código SDS-FIN-CAR-002.
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Mediante la caracterización del proceso de gestión financiera se identifican los receptores 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	los derechos y obligaciones se encuentran individualizados tanto en el área contable como en los procesos que entregan información financiera, así mismo, se utilizan diferentes sistemas para el manejo de la individualización de obligaciones.
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Todos los derechos y obligaciones son medidos de manera individualizada.
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	La individualización de los derechos y obligaciones es obligatoria si se requiere un proceso de baja de cuentas y se tiene como base el nuevo marco de contabilidad pública (Resolución 533/2015).
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	Los hechos económicos se registran bajo toda la normatividad de la Resolución 533 de 2015.
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	Las políticas contables implementadas con base en el nuevo marco normativo (Resolución 533/2015) permiten el reconocimiento de los hechos económicos de la Entidad.
	CLASIFICACIÓN	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	
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 Fondo Financiero Distrital de Salud aplica el catalogo de cuentas para entidades de Gobierno (Resolución 620/2015) y se tienen en cuenta su actualización permanente.
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	La Entidad realiza actualizaciones al catalogo de cuentas de acuerdo con las actualizaciones de la CGN.
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los hechos económicos se registran por cada tercero en los diferentes sistemas de información como; PREDIS, LIMAY, OPGET, SAE-SAI.
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	El proceso contable observa los criterios definidos en el Nuevo Marco Normativo (Resolución 533/2015) al igual que las actualizaciones.
	REGISTRO	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los hechos económicos se registran de manera cronológica en el sistema de información Limay.
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los profesionales del proceso contable registran de forma consecutiva y cronológica en el aplicativo Limay los hechos económicos.
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los profesionales del área contable verifican que los hechos económicos se realicen en forma consecutiva.
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	El registro de los hechos económicos se respaldan por 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	Previo al registro de los hechos económicos en los sistemas de información contable los profesionales verifican que los soportes cumplan con todos los requisitos exigidos.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2020

17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los comprobantes contables y sus soportes se conservan de acuerdo con las TRD.
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Todos los hechos economicos se registran a través de los diferentes comprobantes de contabilidad. (Comprobantes de ingreso, Egreso, Notas credito, debito etc.)
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los comprobantes de contabilidad se registran de manera cronológica en los diferentes sistemas de información.
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los sistemas de información, una vez se registra un hecho económico da una consecutivo.
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La información que se encuentra en los libros contables esta respalda en los comprobantes de contabilidad.
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	Si, la información que se registra en los diferentes comprobantes de contabilidad son el insumo para la emisión de los libros 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?	Efectividad	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	Aunque el proceso contable realiza el análisis de las diferentes cuentas, es necesario que se fortalezcan los mecanismos de conciliación de algunas cuentas.
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	El sistema de información contable Limay permite revisar la completitud de los registros contables.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Efectividad	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	Es importante fortalecer los mecanismos de verificación para revisar 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	se verifico que los saldos que se presentan en los libros contables se encuentran acorde con los informes entregados a la Contaduría General de la Nación.
	MEDICIÓN	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	
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	El Fondo Financiero Distrital de Salud utiliza para la medición inicial de los hechos económicos, las políticas contables aprobadas y el marco conceptual del Régimen de Contabilidad Pública.
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	Los profesionales del área contable conocen los criterios de medición inicial contempladas en las políticas contables y el régimen de contabilidad pública.
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	Los criterios de medición de activos, pasivos, ingresos, gastos y costos que se aplican están conforme a las políticas contables y al régimen de contabilidad pública.
	MEDICIÓN POSTERIOR	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	
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	Los procesos de depreciación, amortización y deterioro se aplican de acuerdo con las políticas contables implementadas.
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Si, la depreciación es calculada de acuerdo con la política contable establecida para tal fin.
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Los criterios de medición posterior se encuentran plenamente documentados en las políticas contables implementadas en el Fondo Financiero Distrital de Salud.
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Se revisión el calculo del deterioro de la cuenta N° 15-80-02-0001 del mes de septiembre, evidenciando que se cumple con la política contable en cuanto al deterioro.
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los criterios de deterioro de cuentas por cobrar, propiedad, planta y equipo como depreciacion y /o deterioro se encuentran plenamente establecidos en las políticas contables y políticas de operación.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2020

23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Los criterios de medición posterior se encuentra en la política contable y se tienen en cuenta el Régimen de Contabilidad Pública.
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Si, los hechos económicos que son susceptibles de medición posterior se encuentran establecidos en la política contable.
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	SI	1	0,14	La medición posterior se identifica a través del análisis de la depreciación y/o deterioro de acuerdo con las políticas contables.
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Si la actualización de las cuentas que requieren medición posterior se realiza periódicamente.
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Efectividad	0,14	PARCIALMENTE	0,6	0,08	Las mediciones posteriores se realiza por los profesionales del área contable, no se evidencia estimaciones o juicios profesionales de expertos ajenos al área contable.
	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Si, se elaboran y presentan de manera oportuna los Estados Financieros, donde cumplimiento a las fechas establecidas por Contaduría General de la Nación y la Dirección Distrital de Contabilidad.
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 emite un juego completo de los Estados Financieros los cuales llevan las respectivas revelaciones de las cuentas.
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 realiza una revisión mensual de los Estados Financieros y los mismos coinciden con los libros oficiales de acuerdo con la revisión realizada por la OCI
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 profesionales de la Oficina de contabilidad del Fondo Financiero Distrital de Salud revisa previamente los saldos contables antes de la emisión de los Estados Financieros y sus revelaciones.
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Si, se elabora un juego completo de los Estados Financieros de acuerdo con las normas aplicables.
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Si, la oficina de control interno reviso las cifras reportadas en los estados financieros publicados en la web de la SDS y se comparo con los libros oficiales del mes de noviembre de 2020. y las mismas coinciden.
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	SI	1	0,70	Si, los profesionales del área contable revisan las cifras antes de emisión de los Estados Financieros.
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	La Entidad debe construir indicadores que le permitan mejorar la interpretación de su realidad 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	La Entidad debe construir indicadores que le permitan mejorar la interpretación de su realidad 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	La Entidad debe construir indicadores que le permitan mejorar la interpretación de su realidad 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	La Entidad presenta Estados Financieros con sus respectivas revelaciones con el fin de dar una ilustración suficiente a los clientes internos y externos que así lo requieran.
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 contienen las respectivas revelaciones de cada una de las cuentas que los componen, de acuerdo con el marco normativo aplicable a la Entidad.
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	Si, las notas revelan suficientemente los hechos económicos reflejados en los Estados Financieros, justificando las variaciones mas significativas.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2020

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 explican suficientemente las variaciones mas significativas.
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	Las notas explican juicios profesionales en lo referente a las cuentas contingentes, deterioro, depreciación entre otros.
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Si, la Oficina de control interno realizo revision de la información contable enviada a los diferentes entes de control con aquella que es publicada en la pagina de transparencia de la SDS.
RENDICIÓN DE CUENTAS							
RENDICIÓN DE CUENTAS		TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	
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	En rendición de cuentas se ponen en conocimientos los resultados mas relevantes de la gestión del FFDS, adicionalmente en la pagina de transparencia de la SDS se publican los Estados Financieros para aquellos que estén interesados.
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	Se confirmo la consistencia de la informacion financiera reporta los EEFF generadas del aplicativo Limay frente a la publicación en la pagina Web de la Entidad.
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	Si, los estados financiero se acompañan de sus correspondientes notas y los demás anexos que son necesarios para la adecuada comprension de los usuarios que así lo requieran.
ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE							
ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE		TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de indole contable?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	El Fondo Financiero Distrital de Salud cuenta con un mapa de riesgos en el cual se identifican los riesgos asociados a la Gestión Financiera
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Si, la Entidad cuenta con una autoevaluación que se aplica semestralmente al proceso de gestión financiera en la cual se monitorean los riesgos y se ajustan si así se requiere.
30	¿Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de indole contable?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Semestralmente el proceso de gestión financiera monitorea los riesgos y se evalúa la eficacia de los controles.
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de indole contable en forma permanente?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Si, la Entidad monitorea los riesgos asociados y la efectividad de los controles asociados al proceso.
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	El mapa de riesgos se actualiza permanentemente de acuerdo con autoevaluación que se genera en cada unos de los procesos.
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, la gestión financiera cuenta con controles que permiten mitigar la ocurrencia de los riesgos asociados al proceso financiero.
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	El proceso de gestión financiera realiza una autoevaluación del riesgo semestralmente con el fin de determinar la eficiencia de los controles implementados.
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se verifico el perfil de algunos de los profesionales involucrados en el proceso contable y se confirmo que poseen las competencias necesarias para el desarrollo de las actividades contables.
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	Si, los profesionales del área contable estan 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	Verificado el plan de capacitaciones se observó que para los funcionarios del proceso contable no se programaron capacitaciones que permitieran el desarrollo de competencias y actualización del proceso.

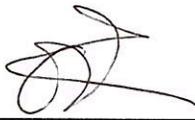
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2020

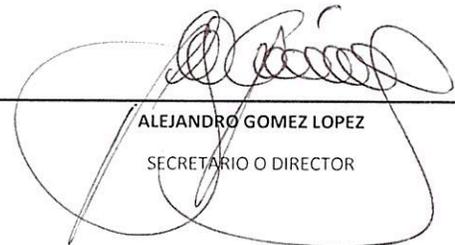
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Efectividad	0,35	NO	0,2	0,07	Verificado el plan de capacitaciones se observó que para los funcionarios del proceso contable no se programaron capacitaciones que permitieran el desarrollo de competencias y actualización del proceso.
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Efectividad	0,35	NO	0,2	0,07	Verificado el plan de capacitaciones se observó que para los funcionarios del proceso contable no se programaron capacitaciones que permitieran el desarrollo de competencias y actualización del proceso.
			32,00	TOTAL			29,60

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

Calificación Máxima 5
 Porcentaje obtenido 0,924916667
 Calificación 4,62

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

Vo.Bo: Bru Vizcaino Raul 

