



BOGOTÁ

FORMULARIO INFORME CUALITATIVO

Entidad: **SECRETARIA DISTRITAL DE SALUD**

CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2020
FORTALEZAS
<ol style="list-style-type: none">1. El proceso de Gestión Financiera mediante la aplicación de las políticas contables y las políticas de operación ha logrado cumplir con la información contable y con los plazos establecidos para la presentación de los mismos a los entes externos que así lo han requerido.
DEBILIDADES
<ol style="list-style-type: none">1. Es importante que el proceso contable fortalezca la entrega de evidencias a los entes de control en cuanto al análisis que realiza de las cuentas que conforman los Estados Financieros.2. El proceso contable debe diseñar e implementar indicadores que permitan analizar e interpretar la realidad financiera de la SDS.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 a los profesionales del área contable 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
<ol style="list-style-type: none">1. Respecto a los avances obtenidos de las evaluaciones se concluye que se debe dar prioridad a la implementación de un plan de depuración que permita la conciliación de las cuentas que así lo requieran, para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.
RECOMENDACIONES
<ol style="list-style-type: none">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



BOGOTÁ

Firma

Nombre:

OLGA LUCIA VARGAS COBOS

Cargo:

JEFE (ASESOR) OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma

Nombre:

ALEJANDRO GOMEZ LOPEZ

Cargo:

SECRETARIO DE DESPACHO

VoBo: Bru Vizcaino R.

Elaboro: Luz Myriam A

Reviso: Olga Lucia V



BOGOTÁ

FORMULARIO INFORME CUANTITATIVO

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	La Secretaría Distrital de Salud Cuenta con 7 políticas contables compiladas en el "Manual de Políticas Contables - SDS-FIN-MN-006"
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Las políticas contables de la SDS son socializadas mediante la plataforma ISOLUCION
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Dentro del proceso contable se tienen en cuenta el manual de política contables para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de estado financieros
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 corresponden a la actividad de la Secretaría Distrital de Salud
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Si, las políticas contables se aplican para 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	La SDS cuenta con un lineamiento denominado SDS-ESC-LN-004-FORMULACION, MODIFICACION Y SEGUIMIENTO PLANES DE MEJORAMIENTO CONTRALORIA DE BOGOTA Y CONTRALORIA GENERAL; y SDS-ESC-PR-005-SEGUIMIENTO A PLANES DE MEJORA; Esto para entes externos, y para las Auditorías Internas el seguimiento se realiza mediante el aplicativo ISOLUCION
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Mediante el aplicativo ISOLUCION se socializan estos instrumentos.
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 seguimientos semestrales a los planes de mejoramiento derivados de las auditorías externas e internas.
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	Estos instrumentos son socializados por la Intranet de la Entidad y por el 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	La SDS cuenta con diferentes instrumentos que permiten informar al proceso de Gestión Financiera los hechos económicos originados en las diferentes áreas.
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Si, la SDS 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	Los bienes físicos de la Secretaría Distrital de Salud son manejados por el Fondo Financiero Distrital de Salud.
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si, el FFDS que administra los bienes físicos de la SDS cuenta el "Lineamientos para la administración, control y conservación de inventario de bienes adquiridos por la SDS y el FFDS Código N° SDS-BYS-LN-002, v.2
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El Secretaría Distrital de Salud individualiza los bienes físicos los cuales están a cargo 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 varios instrumentos de conciliación como: SDS-FIN-FT-059, SDS-FIN-FT-072, SDS-FIN-INS-031, SDS-FIN-FT-066, 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	Los formatos para conciliación de las diferentes cuentas son socializadas mediante el aplicativo ISOLUCION.
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	si, se tiene formatos para realizar el seguimiento a la aplicación de las directrices en cuanto a las conciliación que se realizan entre las dependencias que entregan información.SDS-FIN-FT-060 V.125/01/2021SDS-FIN-FT-062
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	La caracterización del proceso es socializada mediante 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.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2020

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	Esta circular fue socializada mediante el aplicativo ISOLUCION - y en Intranet de la SDS
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se da cumplimiento a la circular N° 26 de 2019 para la presentación oportuna de los Estados Financieros de la SDS.
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	Esta circular fue socializada mediante el aplicativo ISOLUCION - y en Intranet de la SDS
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se da cumplimiento a la circular N° 26 de 2019 para la presentación oportuna de los Estados Financieros de la SDS.
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	SI, Mensualmente la Oficina de contabilidad realiza conciliaciones con la Dirección de Talento Humano para verificar las cuentas a pagar con concepto de beneficios a trabajadores.
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Esta circular fue socializada mediante el aplicativo ISOLUCION - y en Intranet de la SDS
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	SI, la SDS cumple con los formatos de conciliación de cuentas recíprocas y conciliación entre dependencias.
10	¿Se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	SI, se cuenta con formatos que permiten la depuración de partidas contables.
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Los formatos son socializados mediante el aplicativo ISOLUCION.
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Se verifica mediante el análisis que hacen los profesionales en cada una de las áreas del proceso de Gestión Financiera.
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, la depuración y el seguimiento se realiza periódicamente.
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	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, dentro de la caracterización el proceso identifico los proveedores de la información (Entradas)
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	SI, dentro de la caracterización el proceso de Gestión Financiera, identifico los receptores de la información (salidas)
12	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	SI, los derechos y las obligaciones se encuentran individualizados por tercero, lo que permite identificar cada una de las obligaciones y derechos.
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	SI, los derechos y las obligaciones se encuentran individualizados por tercero, lo que permite identificar cada una de las obligaciones y derechos.
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 baja de cuentas se realiza mediante un comité de sostenibilidad contable, una vez que son individualizados.
13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La secretaria Distrital de Salud toma como base el Nuevo Marco Normativo de contabilidad pública (Resolución N° 533/2015 y sus modificaciones); marco normativo y marco conceptual.
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	SI, la Secretaria Distrital de Salud cuenta con los criterios de reconocimiento de los hechos económicos definidos por el nuevo marco normativo de contabilidad pública.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2020

	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	Si, el Catálogo General de Cuentas es actualizado por parte del proceso contable de acuerdo con la normatividad vigente.
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Si, el Catálogo General de Cuentas es actualizado por parte del proceso contable de acuerdo con la normatividad vigente.
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los hechos económicos son registrados por tercero, lo que permite la individualización de las obligaciones.
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 Secretaría Distrital de Salud se rige por el Régimen de Contabilidad Pública de la Contaduría General de la Nación.
	REGISTRO	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los hechos económicos se registran cronológicamente ya que se utiliza el programa LIMAV para el registro de los mismos.
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se revisaron los libros contables con el fin de verificar que los hechos económicos se registran en forma cronológica.
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se revisó el consecutivo de los hechos económicos registrados en los libros de contabilidad frente a soportes entregados por parte del proceso.
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los hechos económicos se registran de acuerdo con los soportes idóneos, con el fin de individualizar las obligaciones.
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno e externo que los soporten?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si, los derechos y obligaciones cuentan con los soportes idóneos con el fin de respaldar los registros contables.
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si, se lleva un archivo documental de los comprobantes de egreso e ingresos y notas contables debidamente.
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los hechos económicos son registrados en los diferentes comprobantes de contabilidad, comprobantes de ingreso y egreso, notas debidos y créditos. Etc.
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si, los comprobantes de contabilidad son registrados cronológicamente y llevan un consecutivo que lo da el programa contable.
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si, los comprobantes de contabilidad son registrados cronológicamente y llevan un consecutivo que lo da el programa contable.
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 diferentes comprobantes de contabilidad y estos a su vez cuentan con los soportes idóneos.
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, se realizó una muestra aleatoria de comprobantes determinando que lo registrado allí coincide con la información en los libros contables.
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	El proceso de Gestión Financiera-Contabilidad realiza las conciliaciones y los ajustes necesarios con el fin de entregar información confiable y oportuna.
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se valida la información por el aplicativo LIMAV.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se valida antes y después del cierre que la información sea consistente a los hechos económicos.
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 revisa que los saldos reportados a la Contaduría General coinciden con los libros oficiales.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2020

	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	La medición inicial está contemplada en el Manual de Políticas contables de la Secretaría Distrital de Salud.
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	Cada área debe tener conocimiento sobre los criterios de medición, se tiene publicado en el aplicativo Insolucion a través del Manual de Políticas Contables de la SDS.
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	Las políticas adoptadas por la Secretaría Distrital de Salud incluyen criterios de medición, los cuales están bajo el nuevo marco normativo (Resolución 533 de 2015)
	MEDICIÓN POSTERIOR	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	El proceso de deterioro se ejecuta de acuerdo a la normatividad aplicable en la política contable de cuentas por cobrar, según la Resolución 533 de 2015, que establece los criterios que deben aplicarse en el reconocimiento inicial, medición posterior, presentación y revelación de las cuentas por cobrar.
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Los cálculos de depreciación se realizan de acuerdo con lo previsto en la política de Propiedades planta y equipo y Activos del Fondo Financiero Distrital de Salud quien administra los bienes de la Secretaría Distrital de Salud.
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	Se realizan conciliaciones periódicas entre contabilidad y la Dirección Administrativa, dependencia encargada de la custodia y conservación de la propiedad, planta y equipo del Fondo Financiero Distrital de Salud quien administra los bienes de la Secretaría 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	Existe la política de Cuentas por Cobrar en la cual está el procedimiento de deterioro de las cuentas.
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 del proceso de deterioro de las cuentas por cobrar están consignados en el Manual del Políticas contables de la Secretaría Distrital de Salud.
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	La normatividad aplicable a la política contable de propiedades planta y equipo es según la Resolución 533 de 2015 que forma parte del Régimen de la Contabilidad Pública
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	La normatividad aplicable a la política contable de cuentas por pagar se realiza de acuerdo con el régimen de Contabilidad pública según la Resolución 533 de 2015.
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	Se identifican a través del análisis del deterioro de las cuentas por pagar, de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos en el proceso de Gestión Financiera.
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Dentro de la política de cuentas por cobrar se tiene en cuenta la medición posterior de acuerdo al marco normativo aplicables al deterioro.
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	El deterioro es determinado por una profesional del área de contabilidad quien revisa y deja soporte del cálculo del deterioro.
	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	SI, los estados financieros se presentan oportunamente y se publican mensualmente en la página de transparencia de la SDS y en plataforma de Bogota Consolida.
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	Para la divulgación de los Estados Financieros se aplica la directriz de la Contaduría General de la Nación y los mismos se publican 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 presentan oportunamente a la Contaduría General de la Nación y son publicados en la página WEB de la SDS.
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 Financiero son remitidos al Secretario Distrital de Salud y a los subsecretarios para la toma de decisiones.
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	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.
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 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.
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	Los profesionales de la Oficina de contabilidad de la Secretaría Distrital de Salud revisa previamente los saldos contables antes de la emisión de los Estados Financieros y sus revelaciones.
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 cuenta con indicadores que permitan interpretar la realidad de la Entidad.
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Efectividad	0,35	NO	0,2	0,07	No cuenta con indicadores que permitan interpretar la realidad de la Entidad.
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	No cuenta con indicadores que permitan interpretar la realidad de la Entidad.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2020

27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se presentan Estados Financieros y sus respectivas revelaciones con el fin de dar una ilustración suficiente a aquellos que consulten la misma.
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 revelaciones a los estados financieros cumplen con los requisitos de reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos que son emitidas por la Dirección de Talento Humano y son revisadas por el proceso contable.
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 revelaciones a los estados financieros cumplen con los requisitos de reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos que son emitidas por la Dirección de Talento Humano y son revisadas por el proceso contable.
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	Si, las notas a los Estados Financieros dan cuenta de las variaciones significativas de un periodo a otro.
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 la metodología que se aplica para la emisión de los Estados Financieros y la notas a los estados financieros.
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Para entregar información a los entes interno y/o externos se corrobora la consistencia de la misma.
RENDICIÓN DE CUENTAS							
	RENDICIÓN DE CUENTAS	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
28	¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	El día 2 de octubre de 2020 mediante correo electrónico, el proceso de Gestión Financiera, remitió los Estados Financieros tanto del FFDS y SDS a la Subsecretaría corporativa con el fin de ser incorporados al informe de 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	Se realiza la verificación de la cifras presentadas en los Estados Financieros con los entregados en 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	Si, se entrega informe en el cual se explican algunas de las cifras que componen los estados financieros.
ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE							
	ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	El proceso de Gestión Financiera cuenta con un mapa de riesgos donde se identifican riesgos de índoles contable.
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Si, se realizan el monitoreo de los riesgos de índole contable.
30	¿Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	En el mapa de riesgo se encuentran documentados los mecanismos para identificar, controlar, monitorear y evaluar los riesgos contables a través del proceso de Gestión Financiera
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	El mapa de riesgos contiene el análisis del riesgo inherente, la valoración del riesgo y el riesgo residual. La valoración del riesgo se realiza a través del análisis del impacto por la probabilidad, de acuerdo con la metodología establecida por el DAFP y la Dirección de Planeación Institucional.
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	El mapa de riesgos contiene el plan de manejo para aquellos riesgos que se puedan materializar evidenciados con el monitoreo y evaluación de los mismos en la auditorías internas que se realizan.
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Cada semestre se realiza el monitoreo del mapa de riesgos. La Oficina de Control Interno evalúa la gestión de riesgos de proceso y corrupción en el desarrollo de las auditorías internas, en cuyos informes se presenta un pronunciamiento sobre el particular.
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	Si, la autoevaluaciones se realizan semestralmente donde se revisa la eficacia de los controles establecidos.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2020

31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	El personal involucrado en el proceso contable posee las competencias y habilidades necesarias para su ejecución, verificadas en los procesos de selección y vinculación de personal, tanto de planta como contratistas.
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	Tanto en el personal de planta y de contrato cuentan con las competencias para realizar las labores
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	Dentro del Plan Institucional de la vigencia 2020 no se incluyeron capacitaciones para el desarrollo de competencias del personal involucrado en el proceso contable.
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Efectividad	0,35	NO	0,2	0,07	Aunque existe un plan de capacitaciones en la Entidad, no se encontro capacitaciones para el personas que esta involucrado en el proceso contable
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	Aunque existe un plan de capacitaciones en la Entidad, no se encontro capacitaciones para el personas que esta involucrado en el proceso contable
			32,00	TOTAL			30,40

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

Calificación Máxima	5
Porcentaje obtenido	0,95
Calificación	4,75

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

VoBo Bru Vizcaino B. 