

FORMULARIO INFORME CUALITATIVO

Entidad: FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD

CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2021

FORTALEZAS

- ✓ De acuerdo con lo evidenciado en el desarrollo del presente informe de seguimiento, se puede concluir que el Fondo Financiero Distrital de Salud da aplicación y cumplimiento al Sistema de Control Interno Contable según lo dispuesto por la Contaduría General de la Nación en la Resolución 193 de 2016 "Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable"
- ✓ Una vez efectuado el seguimiento del Sistema de Control Interno Contable del Fondo Financiero Distrital de Salud, se observa que la Entidad viene aplicando las políticas contables definidas en el manual de políticas contables y políticas de operación en las etapas de reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.
- ✓ Se observa el cumplimiento en lo relacionado con la preparación, presentación y publicación de los Estados Financieros en forma oportuna y acorde con las directrices de la Contaduría General de la Nación.

DEBILIDADES

- ✓ Durante la vigencia 2021 no se involucró a los profesionales del área contable Plan de Capacitaciones para el desarrollo de sus competencias y actualización del proceso contable.

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

- ✓ Es importante, que el proceso contable de continuidad al plan de depuraciones y sostenibilidad de la información que se expresa en los estados financieros con el fin de entregar información contable de calidad.
- ✓ Fortalecer el mecanismo de conciliación entre las dependencias que entregan información para la emisión de los estados financieros.

RECOMENDACIONES

- ✓ Es importante dar prioridad en el plan de capacitaciones al fortalecimiento de las competencias y actualización de los profesionales que intervienen en el proceso contable.

Firma

Nombre:


OLGA LUCIA VARGAS COBOS

Cargo:

JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma

Nombre:


ALEJANDRO GOMEZ LOPEZ

Cargo:

DIRECTOR EJECUTIVO

VoBo: Bru Vizcaino R.

Elaboro: Luz Myriam A.

Código: FCI-FO-10

Versión: 001

Fecha Vigencia: 2020-01-10

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE



FORMULARIO INFORME CUANTITATIVO

Código: FCI-FO-09
 Versión: 002
 Fecha Vigencia: 2021-04-14

ENTIDAD: FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2021

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	SI. El Fondo Financiero Distrital de Salud adoptó el Manual de Políticas Contables aplicable a los establecimientos públicos del orden distrital en el cual se contemplan los lineamientos contables mínimos seguir para lograr la uniformidad de información contable pública.
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Efectividad	0.18	SI	1	0.18	SI, las políticas contables se encuentran disponibles para consulta de funcionarios en el aplicativo ISOLUCIO
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Efectividad	0.18	SI	1	0.18	El proceso contable para el desarrollo de su gestión, aplica el Manual de Políticas Contables.
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Efectividad	0.18	SI	1	0.18	SI. Las políticas contables son aplicadas 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 del Fondo Financiero Distrital de Salud propenden por la representación fiel de la información financiera y cuenta con la Política contable de "Presentación de estados financieros revelaciones".
	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	El Fondo Financiero Distrital de Salud aplica el lineamiento SDS-ESC-L.N-0 "Formulación, modificación y seguimiento a los planes de mejora de la Contraloría Bogotá y Contraloría General". Los planes de mejoramiento con la OCI se realizan mediante el aplicativo ISOLUCION
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Se realizan socializaciones con el fin de cumplir con las actividades propuestas en los planes de mejoramiento
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 y monitoreo a los planes de mejora derivados de las auditorías de los entes de control.
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	SI. El Fondo Financiero Distrital de Salud cuenta con lineamientos para facilitar el flujo de información que tiene que ver con los hechos económicos generados en las diferentes dependencias.
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0.23	SI	1	0.23	La Circular 026 de 2021 se socializó a través de la intranet a todos los funcionarios que intervienen en la entrega de información a la Dirección Financiera

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Efectividad	0.23	SI	1	0.23	Se cuenta con documentos para la entrega información al proceso contable, entre ellos formatos y memorando de remisión de información.
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Efectividad	0.23	SI	1	0.23	Si, el Fondo Financiero Distrital de Salud cuenta con formatos y documentos como "Tramites de ordenes de pago", "Causación de actos sancionatorios" "Cierre Financiero", etc.
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	Si. El Fondo Financiero Distrital de Salud, ha establecido lineamientos relacionados con este proceso a través del "Manual de Procedimientos Administrativos y Contables para el manejo y control de los bienes en las Entidades de Gobierno Distritales", emitido mediante Resolución DDC-000001 del 30 de septiembre de 2019. De igual forma, a través del Manual de Políticas Contables de la Entidad se contemplan lineamientos al respecto.
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Si, los instrumentos, guías o lineamientos están disponibles y se socializan mediante el aplicativo que para tal fin tiene la Entidad.
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Mediante el aplicativo SARFI se individualizan los bienes de la Entidad.
5	¿Se cuenta con una directriz, guía o procedimiento para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes, a fin de lograr una adecuada identificación y medición?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	El proceso contable cuenta con diferentes formatos que propenden por la conciliación de las cuentas entre ellos el SDS-FIN-FT-066 "Conciliación de cuentas - cuentas por pagar contabilidad y otras dependencias".
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Las guías, formatos y/o lineamientos de socializan y están a disposición de quien así lo requiera, en el aplicativo ISOLUCION.
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Se evidenció que el Fondo Distrital de Salud aplica los formatos y lineamientos definidos para tal fin.
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 contable cuenta la caracterización del proceso SDS-FIN-CAR 002, mediante la cual se evidencia la segregación de funciones.
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	Las guías, formatos y/o lineamientos de socializan y están a disposición de quien así lo requiera, 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	El formato de caracterización se socializa mediante el aplicativo ISOLUCION.
7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	La Circular 009 del 04 de febrero de 2021, establece los lineamientos para entregar la información al proceso contable.
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, se realizó la socialización mediante la intranet.
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Si, los procesos generadores de información al proceso contable cumplen con el envío de la información al proceso contable.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

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	Si, la el Fondo Financiero Distrital Salud cuenta con el formato SDS-FIN-031 "Conciliación de la informac contable de las dependencias" y SDS-F FT-055 "Conciliación entre dependencia
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Se socializa y se aplica con el fin conciliar las cifras con las ar generadoras.
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Para el cierre integral de la informac contable, las áreas generadoras cump con la entrega de la información.
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, el Fondo Financiero Distrital de Sa ha establecido lineamientos relaciona con el manejo y control de los bienes er Entidad. De igual forma, a través Manual de Políticas Contables contemplan lineamientos al respecto.
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Si, mediante la intranet y están disposición de quien así lo requieran en aplicativo ISOLUCION
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Si se cumple.
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	Durante la vigencia 2021 se evidenció plan de sostenibilidad contable p realizar el análisis, depuración seguimiento con el fin de cumplir con mejoramiento y sostenibilidad de calidad de la información.
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0.23	SI	1	0.23	Si, mediante la intranet y están disposición de quien así lo requieran en aplicativo ISOLUCION
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Efectividad	0.23	SI	1	0.23	Si, el proceso contable realiza mesas trabajo en el área con el fin de verificar cumplimiento del plan de sostenibilidad.
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	Si, el proceso contable realiza seguimier a las cuentas contables, igualmente realizan mesas de trabajo con la Direcci Distrital de Contabilidad con el fin hacer el seguimiento a las cuentas.
ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE							
RECONOCIMIENTO							
	IDENTIFICACIÓN	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
11	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	Si, se tiene establecida la caracterizaci del proceso de Gestión Financie mediante el documento SDS-FIN-CA 002 donde se evidencian las entradas salidas 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 tiene establecida la caracterizaci del proceso de Gestión Financiera donde evidencia las e radas y salidas del proce contable, mediante el documento SDS-F CAR-002.
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Si, se tiene establecida la caracterizaci del proceso de Gestión Financiera donde evidencia las entradas y salidas del proce contable, mediante el documento SDS-F CAR-002.
12	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	Los derechos y obligaciones se encuentr debidamente individualizados por parte las áreas generadoras que entreg información al proceso contable p terceros.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

2.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Si, los derechos y obligaciones se encuentra debidamente individualizados por el modulo de terceros "del" modulo Limay.
2.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Si es factible y se realiza llevando dichas partidas con sus debidos soportes al Comité de Sostenibilidad Contable.
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	El Fondo Financiero Distrital de Salud toma como base las politicas contables establecidas y demás normas relativa al proceso contable de la Contaduria General de la Nación y de la Dirección de Contabilidad del Distrito.
3.1	¿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, el proceso contable tiene identificados los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas contables
	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	La Entidad cuenta con un catalogo de cuentas establecido y se actualiza de acuerdo con la necesidad que se presenta en la gestión del proceso contable.
4.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Efectividad	0.70	SI	1	0.70	Si, se revisan periódicamente y se actualizan de acuerdo con el proceso contable cada vez que así se requiere.
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	Los registros se individualizan por tercero en el programa ISOLUCION
5.1	¿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 cada unos de los registros están de acuerdo con el nuevo marco normativo contable de conformidad con las directrices de la Contaduria 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	Si, los hechos económicos se registran en orden cronológico y se cuenta con el control del programa Limay.
6.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Si, los hechos económicos se registran en orden cronológico y se cuenta con el control del programa Limay.
6.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Si, los hechos económicos se registran en orden cronológico y se cuenta con el control del programa Limay.
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	Los hechos económicos cuentan y son registrados con los soportes idóneos, con el fin de individualizar cada una de las obligaciones.
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	Si, al realizar el registro se comprueba que los soportes sean idóneos con el fin de respaldar cada uno de los registros.
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Si, el proceso contable lleva un archivo documental de los comprobantes de ingreso, egreso, notas contables y demás documentos.
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	El proceso contable lleva un archivo documental de los comprobantes de ingreso, egreso, notas contables y demás documentos.
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Los comprobantes de contabilidad se registran en orden cronológico, el cual cuenta con el control del programa Limay.
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Si, los comprobantes contables se registran cronológicamente y tienen un control del sistema LIMAY.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO 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 contables y los mismos cuentan con los soportes idóneos de acuerdo con las normas.
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 con fin de comprobar el cumplimiento de e numeral.
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	Cuando se presentan diferencias, se realiza conciliación de cuentas y se registran las diferencias que se presentan.
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 de la completitud de los registros contables en el sistema contable Limay.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Si, se realiza una verificación antes de emisión de los estados financieros.
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 de contabilidad se encuentran impresos a 31 de noviembre de 2021 y verificó que los mismos coincidan con la presentación de los diferentes informes Entes externos.
MEDICIÓN		TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	Los criterios de medición inicial contemplada en el manual de políticas contables del Fondo Financiero Distrital 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	Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo aplicable a la entidad, se socializan al personal involucrado en el proceso contable.
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 inicial se aplican de acuerdo con manual de políticas contables de la SDS.
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	Los procesos depreciación y deterioro de la cartera se ejecutan de acuerdo con la normatividad vigente y con la política establecida para dichos cálculos, los cuales se realizan por medio de un aplicativo.
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Efectividad	0.23	SI	1	0.23	Los procesos depreciación y deterioro de la cartera se ejecutan de acuerdo con la normatividad vigente y con la política establecida para dichos cálculos, los cuales se realizan por medio de un aplicativo.
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 cálculos de la depreciación se realizan de acuerdo con la política de propiedad, planta y equipo y lo realiza 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	El cálculo de la depreciación y el deterioro se realiza al final del periodo contable.
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 medición posterior encuentran establecidos en la política contable y se aplican de acuerdo con la misma.
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 encuentran establecidos en la política contable y se aplican de acuerdo con la misma.
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Efectividad	0.14	SI	1	0.14	Si, el proceso contable identificó aquellos hechos económicos que requieren actualización posterior.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

13.3	¿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 verificación posterior se realiza de acuerdo a lo establecido en la política de cuentas por cobrar y de la normatividad vigente.
13.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Efectividad	0.14	SI	1	0.14	La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna.
13.5	¿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 que son necesarias se realizan por el personal idóneo para tal fin dentro del proceso contable, no se ha recurrido a profesionales expertos ajenos al proceso 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	Si, los estados financieros se presentan de manera oportuna y se publican mensualmente en la pagina web de la Entidad,
14.1	¿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 cuenta con el formato SDS-FIN-FT-060 mediante el cual se presenta la manera de divulgación de los estados financieros.
14.2	¿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 cumple con la publicación de los estados financieros de manera oportuna a través del enlace http://www.saludcapital.gov.co/Paginas/Estados-financieros.aspx?RootFolder=%2F%2FEstado%5FFinanciera
14.3	¿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 son remitidos al señor Secretario Distrital de Salud y a los Subsecretarios para la toma de decisiones.
14.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Efectividad	0.18	SI	1	0.18	Si. El Fondo Financiero Distrital de Salud cumple con la elaboración de los estados financieros intermedios y al finalizar cada vigencia de acuerdo con la normatividad vigente.
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, se verificó que las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los libros contables del mes de noviembre de 2021.
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	Se realiza una verificación de los saldos antes de la presentación de los mismos.
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 hubo entrega de evidencias que permitan a la OCI asegurar que el proceso contable utilice un sistemas de indicadores para interpretar la realidad financiera 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 se entrego evidencia que el proceso contable utilice un sistemas de indicadores para interpretar la realidad financiera 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 se entrego evidencia que el proceso contable utilice un sistemas de indicadores para interpretar la realidad financiera de la entidad.
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 se presentan con las respectivas revelaciones con el fin de dar suficiente ilustración a los usuarios que 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 revelaciones a los estados financieros cumplen con las normas de reconocimientos, medición, revelación y presentación de acuerdo con el marco contable establecido.
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, el contenido de las revelaciones a los estados financieros revelan de forma suficiente la información tanto cualitativa como cuantitativa.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO 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	Las revelaciones a los estados financieros hacen referencia a las variaciones significativas que se presentan 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	SI, en las revelaciones a los estados financieros explican las metodologías utilizadas para la preparación y emisión de 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 la entrega de la información contable, a los entes internos y externos se corrobora su consistencia.
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	SI. El Fondo Financiero Distrital de Salud entrega la información contable utilizada para la rendición de cuentas, correspondiente a las cifras analizadas, verificadas y consolidadas por parte del proceso contable.
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	SI. El Fondo Financiero Distrital de Salud entrega la información contable utilizada para la rendición de cuentas, correspondiente a las cifras analizadas, verificadas y consolidadas por la por parte del proceso contable.
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	Las revelaciones a los estados financieros se presentan de forma adecuada con el fin de que dicha información sea comprensible.
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	La Dirección Financiera cuenta con un mapa de riesgos en el cual se identifican riesgos contables.
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Efectividad	0.70	SI	1	0.70	SI, se realiza 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	Dentro del mapa de riesgos se realiza la calificación de los mismos identificando la probabilidad y el impacto del riesgo 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	En la vigencia 2021 se realizaron autoevaluaciones del riesgo con el fin de analizarlos y de ser necesario realizar un tratamiento adecuado.
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Efectividad	0.18	SI	1	0.18	Los riesgos se revisan por lo menos una vez al año.
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 los controles se establecen en el mapa de riesgos con el fin de evitar la materialización de riesgos de índole contable.
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	Durante la vigencia se realizan autoevaluaciones del riesgo con el fin de analizarlos y de ser necesario realizar un tratamiento adecuado.
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	Los profesionales involucrados en el proceso contable poseen las competencias y habilidades necesarias para el desarrollo de las funciones encomendadas.
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	Los profesionales involucrados en el proceso contable poseen las competencias y habilidades necesarias para el desarrollo de las funciones encomendadas.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

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	En el Plan Institucional de Capacitación no se incluyeron capacitaciones para el desarrollo de competencias a los profesionales involucrados en el proceso contable
33.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Efectividad	0.35	NO	0.2	0.07	En el Plan Institucional de Capacitación no se incluyeron capacitaciones para el desarrollo de competencias a los profesionales involucrados en el proceso contable
33.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Efectividad	0.35	NO	0.2	0.07	En el Plan Institucional de Capacitación no se incluyeron capacitaciones para el desarrollo de competencias a los profesionales involucrados en el proceso contable.
			32.00	TOTAL		30.34	

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

Calificación Máxima 5
 Porcentaje obtenido 0.94825
 Calificación 4.74

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

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

Firma 
 Nombre: ALEJANDRO GOMEZ LOPEZ
 Cargo: DIRECTOR EJECUTIVO