



FORMULARIO INFORME CUALITATIVO

Entidad: FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD

CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO <u>2022</u>
<p style="text-align: center;">FORTALEZAS</p> <ul style="list-style-type: none">➤ La Entidad cumple con oportunidad lo relacionado con la preparación, presentación, y publicación de los Estados Financieros de acuerdo con los plazos establecidos por la Contaduría General de la Nación.➤ Los riesgos del proceso contable están identificados en un mapa de riesgos y se cuentan con controles asociados, semestralmente realizan la autoevaluación de los mismos.➤ Los profesionales responsables del proceso de gestión financiera – contabilidad cuentan con las competencias, habilidades y experiencia que permite mejorar continuamente el proceso.
<p style="text-align: center;">DEBILIDADES</p> <ul style="list-style-type: none">➤ La Entidad no cumple con la realización oportuna del Inventario de la propiedad, planta y equipo.➤ Dentro del plan de capacitación de la Entidad no se evidenciaron actividades de actualización del personal que interviene en el proceso contable.
<p>AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS</p>
<ul style="list-style-type: none">➤ El Fondo Financiero Distrital de Salud viene avanzando en la conciliación y diferentes cuentas contables con el fin de garantizar la confiabilidad, racionalidad y verificabilidad de las cifras expresadas en los estados financieros.➤ El proceso de Gestión Financiera ha venido realizando la actualización de procedimientos, guías, instructivos y lineamientos que soportan las políticas contables para el logro del cumplimiento de los objetivos propuestos en el Plan Operativo de Gestión y Desempeño.

Código: FCI-FO-10

Versión: 001

Fecha Vigencia: 2020-01-10



RECOMENDACIONES

- Es importante la implementación de indicadores en el proceso contable, de tal manera que se pueda evaluar permanentemente la gestión del proceso, con el fin de cumplir con la calidad de la información expresada en los Estados Financieros.
- Solicitar a las dependencias generadoras de información el cumplimiento en la entrega de la información con oportunidad para la generación de los estados financieros y las revelaciones a los mismos.
- La Dirección del Talento Humano debe Incluir en el plan de capacitación de la Entidad actividades de actualización al personal que participa en el proceso contable.

Firma

Nombre:


OLGA LUCIA VARGAS COBOS

Cargo:

JEFE (ASESOR) OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma

Nombre:


ALEJANDRO GÓMEZ LÓPEZ

Cargo:

SECRETARIO O DIRECTOR

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 (FFDS)

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2022

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	El Fondo Financiero cuenta con el manual de políticas contables identificado con el código SDS-FIN-MN-004. Última actualización 15 de junio de 2022
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	El manual de políticas contables se publica en el aplicativo ISOLUCION y en la inducción se realiza socialización.
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Mediante muestras aleatorias se evidenció que las políticas son aplicadas en el proceso contable de FFDS.
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	El manual de políticas contables contiene la descripción de las diferentes cuentas contables y corresponden a la naturaleza del FFDS.
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	El FFDS cuenta con políticas contables lineamiento, guías y procedimientos que orientan a proceso contable a cumplir con las características de la información contable, acuerdo con el régimen de contabilidad pública
	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 Entidad cuenta el lineamiento con código SDS-ESC-LN-004 "Formulación, modificación y seguimiento a los planes de mejoramiento de la Contraloría de Bogotá y Contraloría General"
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El lineamiento de seguimiento a los planes de mejoramiento derivados de las auditorías se encuentra socializado mediante el aplicativo ISOLUCION.
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los procesos generadores de información realizan seguimiento a los planes de mejoramiento que tienen a cargo. La Oficina de Control Interno como tercera línea de defensa realiza seguimiento semestral.
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	La Entidad para la vigencia 2022 emitió la Circular 031 de 2022 con el fin de facilitar el flujo de información relativos a los hechos económicos de cada una de las dependencias generadoras de información.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	La Circular 031 de 2022 se socializo con cada unos de los procesos que entregan información al área de contabilidad.
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	La Entidad cuenta con diferentes procedimientos, guías y lineamientos por medio de los cuales se entrega información al proceso contable.
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Si, existen documentos publicados en el aplicativo ISOLUCION que permiten la aplicación de las políticas contables de la Entidad.
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, la Entidad cuenta con el lineamiento SDS-BYS-LN-002 "Administración, control y conservación de inventario y bienes adquiridos por el FFDS" e instructivo SDS-BYS-INS-015 "Levantamiento de inventarios".
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si, mediante el aplicativo ISOLUCION se socializa todos los documentos al persona involucrado en el proceso contable.
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Efectividad	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	La Subdirección de Bienes y Servicios es el encargado de individualizar los bienes a cargo 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	Se cuenta con el instructivo SDS-FIN-INS-031 "Conciliación de la información contable de las dependencias".
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si, el instructivo se encuentra socializado mediante el aplicativo ISOLUCION.
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se verifica mediante formato SDS-FIN-FT-062 "Plan de trabajo y seguimiento a las conciliaciones entre dependencias".
6	¿Se cuenta con una directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción en que se defina la segregación de funciones (autorizaciones, registros y manejos) dentro de los procesos contables?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Mediante la caracterización del proceso de gestión financiera SDS-FIN-CAR-002 se define la segregación de funciones en el 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 para la segregación de funciones se encuentra socializado 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 cumplimiento se verifica mediante mesas de trabajo con el líder del proceso y el grupo contable.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

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 Entidad se guía por los plazos definidos anualmente por la DDC-SHD. Resolución DDC-000002 del 09/08/2018 y demás normas aplicables vigentes, así como Circular Interna 005 y 008 de 2022 - Procedimiento Gestión 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	Los documentos se socializan mediante correos máximos al área contable y a las áreas generadoras de información.
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La Entidad cumple con las directrices y las circulares internas para el reporte de la información.
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	Se cuenta con un instructivo para el cierre integral de la información que presentan las áreas generadoras de los hechos contables.
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El instructivo se socializa mediante correos electrónicos e intranet a quienes intervienen en el proceso.
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Sí, la Entidad cuenta con el lineamiento SDS-BYSLN-002 "Administración, control y conservación de inventario y bienes adquiridos por el FFDS" e instructivo SDS-BYS-INS-015 "Levantamiento de inventarios".
9	¿La entidad tiene implementadas directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos?	Existencia	0,30	PARCIALMENTE	0,6	0,18	La Entidad cuenta con los lineamientos SDS-BYSLN-002 "Administración, control y conservación de inventarios y bienes adquiridos por el FFDS-SDS" sin embargo, algunos de los mismos no están implementados de acuerdo con las normas para tal efecto.
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	No se evidenció que los lineamientos de inventarios hayan sido socializados al interior de la Subdirección de Bienes y Servicios, dependencia que administra los bienes de la Entidad.
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Efectividad	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	La implementación de los lineamientos para la toma la toma física periódica de los inventarios no se ha realizado de manera oportuna.
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	Sí, la Entidad cuenta con un plan de depuración por medio del cual se realiza el análisis, depuración y seguimiento de las cuentas.
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	El comité de sostenibilidad contable tuvo dos sesiones en el año 2022, espacios en los que se socializo el plan de depuraciones.
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	El comité de sostenibilidad contable tuvo dos sesiones en el año 2022, en el cual verifican las cuentas objeto de saneamiento contable.
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	Sí, el análisis, depuración y seguimiento de las cuentas se realiza periódicamente de acuerdo con un cronograma y el plan de sostenibilidad.
ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE							
RECONOCIMIENTO							
	IDENTIFICACIÓN	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

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 Fondo Financiero Distrital de Salud emitió la circular N° 031 de 2022 por medio de la cual se impartieron instrucciones respecto a como debe circular la información de las áreas generadoras al área contable.
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si, los proveedores de la información contable se han identificado en el manual de políticas contables, lineamientos, guías, procedimiento y circulares.
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los receptores de la información se encuentran en la caracterización del proceso de gestión financiera SDS-FIN-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 bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente Individualizados en el sistema de información Linay y en los sistemas que manejan las áreas proveedoras de la información.
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los derechos y obligaciones se miden individualmente por tercero.
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La baja de cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones de acuerdo con el lineamiento SDS-BYS-LN-002.
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	Para la identificación de los hechos económicos se toma como base el nuevo marco de contabilidad pública.
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	La Entidad en el proceso de identificación se tiene en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas contables vigentes.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

	CLASIFICACIÓN	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
14	¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	El Fondo Financiero Distrital de Salud utiliza el catálogo general de cuentas emitido por la Contaduría General de la Nación.
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	De acuerdo con las necesidades de la Entidad este manual se ajusta de manera permanente.
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 para permitir su individualización.
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 Entidad tiene en cuenta los criterios definidos en el nuevo marco normativo contable.
	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	Cada uno de los comprobantes y transacciones se registran de forma cronológica.
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La Entidad cuenta con sistemas de información que controlan que el registro de los hechos económicos se realice 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	El sistema de información Limay controla que el registro de los hechos económicos se realice en forma consecutiva.
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Todos los hechos económicos se registran de acuerdo con los soportes idóneos para cada transacción.
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Todos los registros contables cuentan con documentos idóneos para su registro.
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si, los documentos contables con sus respectivos soportes se conservan y custodian de manera adecuada.
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 económicos se registran en comprobantes de contabilidad en el sistema de información contable Limay.
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los comprobantes de contabilidad se registran de forma cronológica en el aplicativo Limay.
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El aplicativo Limay tiene un control para que los comprobantes se registren de forma consecutiva.
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 respectivos comprobantes de contabilidad y soportes que respaldan los hechos económicos.
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	Los libros de contabilidad son producto de los registros efectuados en los comprobantes de 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	SI	1	0,35	El proceso contable realiza conciliaciones mensualmente de cada una de las cuentas contables y de ser necesario se realizan los ajustes pertinentes.
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Cada mes en el análisis que realiza el área de contabilidad se verifica la completitud de los registros contables.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El análisis y revisión de las cuentas y su completitud se realiza cada mes antes de la 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 Mayor y Balance están actualizados al 30 de noviembre de 2022 y coinciden con la información enviada a la SDH, de acuerdo con la verificación efectuada por la Oficina de Control Interno.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

	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 de los hechos económicos están de acuerdo con las políticas contables aprobadas en el FFDS.
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	El personal involucrado en el proceso contable cuenta con los conocimientos necesarios para realizar la medición de los activos, pasivos, ingresos y gastos que se encuentran establecidos en el nuevo marco 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 los activos, pasivos, ingresos y gastos que se encuentran establecidos en el nuevo marco de contabilidad pública.
	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	De acuerdo con el manual de políticas contables aprobada en la Entidad se calculan adecuadamente los procesos de depreciación y deterioro de las cuentas que así lo ameritan.
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Si, para el cálculo de la depreciación y el deterioro se tiene en cuenta lo aprobado en las políticas contables.
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	Si, la depreciación se realiza mensualmente por parte del proceso de bienes y servicios.
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	Si, de acuerdo con la política se realizan los comprobantes de deterioro de las cuentas por cobrar.
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	Si, los criterios de medición posterior se encuentran definidos en la política contable de la Entidad.
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 definieron en las políticas contables las cuales están de acuerdo con el nuevo marco normativo contable.
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Las políticas contables identifican los hechos económicos que son objeto de medición posterior (depreciación y deterioro).
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 realiza verificación periódica de la medición posterior, con el fin de constatar que estas se realicen con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable al Fondo Financiero Distrital de Salud.
23.4	¿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 actualiza diariamente.
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Efectividad	0,14	NO	0,2	0,03	No se han realizado mediciones o estimaciones o juicios profesionales o 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	La entidad elabora y presenta oportunamente los estados financieros a los usuarios, mediante la publicación de estos en la página web de acuerdo con los cronogramas de la secretaría de Hacienda Distrital y la Contaduría General de la Nación.
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	Si, los estados financieros del Fondo Financiero Distrital de Salud se divulgan de acuerdo con las normas que así lo requieren y cumplen a cabalidad con la publicación.
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	La entidad cumple estrictamente con la divulgación de los estados financieros.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Los estados financieros son entregados mensualmente a la línea estratégica para la firma y 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	Si, el Fondo Financieros Distrital de Salud elabora un juego completo de los estados financieros a 31 de diciembre y cumple con su publicación.
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La Oficina de Control Interno verificó que los saldos de los libros contables coinciden con los estados financieros.
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	El área de contabilidad realiza el análisis de las cifras contables previo a su presentación.
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Existencia	0,30	NO	0,2	0,06	El área contable no cuenta con un sistema de indicadores para analizar e 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	El área contable no cuenta con un sistema de indicadores para analizar e 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	El área contable no cuenta con un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la Entidad.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	En las revelaciones que acompañan los estados financieros se hace referencia a las variaciones significativas.
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	Si, las notas a los estados financieros cumplen parcialmente con las revelaciones requerida de reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.
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	La Entidad cuenta con las revelaciones de los hechos económicos. Las áreas generadoras responsables de la información realizan las notas de las cuentas contables en las cuales participan.
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 hacen referencia a las variaciones significativas que se presentan en las cuentas que conforman los estados financieros.
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 revelaciones a los estados financieros se muestra claramente la aplicación de juicios profesionales utilizados en el registros contable.
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 la información a los diferentes usuarios el área contable verifica que la información sea consistente con la de los estados financieros y libros de contabilidad.
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 Fondo Financiero Distrital de Salud realizó rendición de cuentas en diciembre de 2022 de la información financiera y se encuentra publicado en el link: http://www.saludcapital.gov.co/Paginas2/RendiciondeCuentas.aspx
28.1	¿Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o la presentada para propósitos específicos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La Dirección Financiera envía los estados financiero al despacho del Señor Secretario con el fin de incluirlos 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	En la rendición de cuentas cuando así se requiere se presentan las explicaciones con el fin de que se comprenda la información financiera
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 Entidad cuenta con el procedimiento SDS-PYC-PR-018 "Gestión del riesgo en la SDS" y el lineamiento SDS-PYC-LN-012, con base en los cuales se identifican los riesgos de la Entidad.
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Si, se cuenta con un mapa de riesgos y se realiza autoevaluación del mismo trimestralmente.
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	La Entidad cuenta con un mapa de riesgos en el cual se mide la probabilidad y el impacto de los riesgos contables.
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	Si, se realiza una autoevaluación del riesgo donde se analizan y se da tratamiento a los riesgos.
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Se revisan y se actualizan trimestralmente.
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	En el mapa de riesgo de la Entidad se establecen controles que permiten mitigar o neutralizar la ocurrencia de los riesgos.
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	Se revisan y se actualizan trimestralmente.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

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 cuenta con los conocimientos, habilidades y competencias necesarias para el manejo del proceso contable de la Entidad.
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	El personal involucrado en el proceso contable cuenta con los conocimientos, habilidades y competencias necesarias para el manejo del proceso contable de la Entidad.
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	Para la vigencia 2022 dentro del plan de formación y capacitación no se programaron actividades de actualización dirigido al personal que participa en el proceso contable.
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Efectividad	0,35	NO	0,2	0,07	No se entregaron evidencias del seguimiento del plan de capacitación que involuere al personal del área 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	No se evidencio que en el plan de capacitaciones se mejoren las competencias y habilidades del grupo contable.
			32,00	TOTAL		29,75	

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

Calificación Máxima	5
Porcentaje obtenido	0,929625
Calificación	4,65

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 GÓMEZ LÓPEZ
 Cargo: SECRETARIO O DIRECTOR

