



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
SECRETARÍA DE SALUD

OFICINA DE CONTROL INTERNO
SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN
CONTROL DOCUMENTAL
RESULTADO DE LA EVALUACIÓN POR PRUEBA
SELECTIVA, PRUEBA DE VERIFICACIÓN Y/O
SEGUIMIENTO
Código: SDS-ESC-FT-008 V.4

Elaborado por: Rocio
Zabala
Revisado por: Emiro José
García Palencia
Aprobado por: Emiro José
García Palencia



PROCESO EVALUADO: Apoyo

DIRECCIÓN EVALUADA: Dirección Financiera

NOMBRES Y APELLIDOS DEL LÍDER DEL PROCESO/DEPENDENCIA EVALUADA: Magda Mercedes Arévalo Rojas

NOMBRE DE LA EVALUACIÓN POR PRUEBA A APLICAR: Seguimiento implementación Nuevo Marco Normativo de la Secretaría Distrital de Salud.

PERIODO EVALUADO: DEL 01/10/2017 AL 31/12/2017

FECHA DE INICIO DE LA EVALUACIÓN: 02/02/2018

FECHA DE TERMINACIÓN DE LA EVALUACIÓN: 28/02/2018

NOMBRES Y APELLIDOS DEL AUDITOR ASIGNADO DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO: Luz Myriam Arias M

TIPO DE PRUEBA: (Marque X) **SELECTIVA** _____ **VERIFICACIÓN** _____
SEGUIMIENTO: X

1. OBJETIVO DE LA EVALUACIÓN POR PRUEBA: Realizar seguimiento y verificación a las actividades formuladas con ocasión de la implementación del nuevo marco normativo en la Secretaría Distrital de Salud

2. CRITERIOS DE LA EVALUACIÓN:

- ❖ Ley 87 de 1993, "Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado."
- ❖ Directiva 007 de junio de 2016, "Lineamientos para la implementación del Nuevo Marco Normativo de regulación contable pública aplicable a Entidades de Gobierno del Distrito Capital".
- ❖ Resolución Nro. 533 de 2015 expedida por la Contaduría General de la Nación, "Por la cual se incorpora, en el régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades del gobierno y se dictan otras disposiciones".
- ❖ Resolución Nro. 693 de 2016. "Por medio de la cual se modifica el cronograma de aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, incorporado al Régimen de Contabilidad Pública mediante la Resolución 533 de 2015 y la regulación emitida en concordancia con el cronograma de aplicación de dicho Marco Normativo.
- ❖ Resolución Nro.001 de febrero de 2017 "Actualización de la Directiva Nro. 007 de 2016. "Lineamientos para la implementación del Nuevo Marco Normativo de regulación contable pública aplicable a Entidades de Gobierno del Distrito Capital."
- ❖ Directiva 001 del 9 de febrero de 2017, de la Alcaldía Mayor de Bogotá, D.C "(...) cada



órgano, dependencia o Entidad de Bogotá, Distrito Capital, clasificada por la CGN como Entidad del Gobierno, deberá implementar las acciones necesarias para dar continuidad a los planes de acción y realizar los ajustes a los mismos (...)”.

- ❖ Carta Circular N° 57 del 24 de mayo de 2017: “Alcance al Manual de Políticas Contables bajo el Marco Normativo Contable anexo a la Resolución Nro. 533 de 2015 y sus modificaciones, emitido por la Contaduría General de la Nación”.

3. FUENTES DE INFORMACIÓN Y DATOS ANALIZADOS

En cumplimiento del rol de evaluación y seguimiento de la Oficina de Control Interno establecido en la Ley 87 de 1993 y su Decreto Reglamentario Nro. 1537 de 2001 y en concordancia con:

La Resolución 533 del 8 de octubre de 2015, expedida por la Contaduría General de Nación *“Mediante la cual se incorporo al Régimen de Contabilidad Publica el Nuevo Marco Normativo para entidades del Gobierno y anexo el Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera y las normas de reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos”*.

La Directiva 007 de 2015 del Alcalde Mayor de Bogotá, *mediante la cual impartió lineamientos para la transición del NMN en cuanto a la determinación de saldos iniciales y la determinación y la elaboración y presentación de los primeros Estados Financieros bajo las Normas Internacionales de Contabilidad Pública aplicable a Entidades de Gobierno en Bogotá Distrito Capital*.

La Resolución Nro. 693 De 2016 *que modificó el cronograma de aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno que estará comprendido 6 de diciembre de 2016 y el 31 de diciembre de 2017 y establece que durante este periodo las entidades deberán formular y ejecutar, bajo el liderazgo de la alta dirección, los planes de acción relacionados con la preparación e implementación obligatoria del Nuevo Marco Normativo teniendo en cuenta los plazos y requisitos establecido por la Contaduría General de la Nación y*

Directiva 001 del 9 de febrero de 2017, de la Alcaldía Mayor de Bogotá, D.C como cita a continuación: *“(…) Cada órgano, dependencia o Entidad de Bogotá, Distrito Capital, clasificada por la CGN como entidad de Gobierno, durante 21017, deberá implementar las acciones necesarias para dar continuidad a los planes de acción y realizar los ajustes a los mismos (...),)*.

Le corresponde al Jefe de la Oficina de Control Interno de la Secretaria Distrital de Salud, evaluar e informar trimestralmente al Representante Legal el grado de avance de implementación de las Normas Internacionales Públicas.

La metodología utilizada para la elaboración del seguimiento a la implementación de



OFICINA DE CONTROL INTERNO
SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN
CONTROL DOCUMENTAL
RESULTADO DE LA EVALUACIÓN POR PRUEBA
SELECTIVA, PRUEBA DE VERIFICACIÓN Y/O
SEGUIMIENTO
Código: SDS-ESC-FT-008 V.4

Elaborado por: Rocio
Zabala
Revisado por: Emiro José
García Palencia
Aprobado por: Emiro José
García Palencia



normas internacionales se realizó mediante las herramientas de entrevistas y verificación documental de los soportes enviado por la Dirección Financiera líder del proceso de convergencia

4. DETERMINACIÓN DE LA MUESTRA REPRESENTATIVA (Para pruebas selectivas): No aplica.

5. RESULTADOS DEL ANÁLISIS DE INFORMACIÓN, DATOS Y EVIDENCIAS:

En cumplimiento de los roles establecidos por Ley para la Oficina de Control Interno y en especial el de realizar evaluación y seguimiento, se revisaron las actividades planteadas en la Directiva Nro. 007 de 2016 en concordancia con la Directiva 001 de 2017, por parte del Secretaria Distrital de Salud en cuanto al cumplimiento de las acciones necesarias con el fin de adoptar y aplicar las normas antes citadas, para lo cual se evaluaron los siguientes lineamientos establecidos en las circulares antes mencionadas, dentro del periodo de preparación obligatoria para aplicación del NMN de regulación contable así:

1. ETAPA DE PLANEACION 100%

Asistir a las capacitaciones en el nuevo marco normativo contable previsto en la Resolución 533 de 2015 realizadas por la Contaduría General de la Nación y la Dirección Distrital de Contabilidad. Actividad cumplida al 100%, ya que los funcionarios encargados de la implementación del nuevo Marco Normativo realizan mesas de trabajo durante el IV trimestre de 2017.

- Asignar un alto funcionario del nivel directivo: La Dirección y coordinación del equipo de trabajo de que trata el numeral 1 de la Directiva 007 de 2016 y el seguimiento de las estrategias y acciones que se implementen al interior de la Entidad. Actividad cumplida al 100%.
- Conformar el equipo de trabajo y seguimiento encargado implementación del nuevo marco normativo (Directiva 007 de 2016 y Resolución 533 de 2015). Actividad cumplida al 100%.
- Definir y socializar el plan de acción para la convergencia de aplicación del nuevo marco normativo de acuerdo con la Resolución 533 de 2015. Actividad cumplida al 100%. Se definió y se socializó el plan de acción en el cual se evidencia el avance del proceso de implementación del nuevo marco normativo de regulación contable.
- Socializar el plan de acción para convergencia al nuevo marco normativo. Actividad Cumplida al 100%. Se socializó el plan de acción el día 13 de Marzo de 2017, durante el IV trimestre de 2017 se han socializado los cambios presentados en las actividades del plan de acción en las diferentes mesas de trabajo.
- Realizar las gestiones necesarias para la contratación de la firma asesora que apoyará el proceso de implementación del nuevo marco normativo.

- ✓ *Se suscribió el Contrato N° 1233 de 2017 entre el Fondo Financiero Distrital de Salud y la firma International Financial Accounting Solutions S.A.S por valor de SETECIENTOS VEINTINUEVE MILLONES DE PESOS M/CTE (\$729.000.000) y*



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
SECRETARÍA DE SALUD

OFICINA DE CONTROL INTERNO
SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN
CONTROL DOCUMENTAL
RESULTADO DE LA EVALUACIÓN POR PRUEBA
SELECTIVA, PRUEBA DE VERIFICACIÓN Y/O
SEGUIMIENTO
Código: SDS-ESC-FT-008 V.4

Elaborado por: Rocio
Zabala
Revisado por: Emiro José
García Palencia
Aprobado por: Emiro José
García Palencia



que tiene por objeto “ Contratar servicios de Consultoría, Asesoría Técnica, socialización e implementación de la Resolución 533 del 8 de octubre de 2015 y del instructivo 002 del 8 de octubre de 2015, emitidos por la Contaduría general de la Nación y las Normas que las modifiquen, adicionen o sustituyan para la Secretaría Distrital de Salud.”, el consultor en desarrollo del objeto contractual, deberá ejecutar un plan de acción que permita garantizar la transición al Nuevo Marco Normativo conforme a la Resolución 533 de 2015. El plazo de ejecución del contrato es de diez (10) meses contados a partir del acta de inicio.

Con la contratación de la firma que asesorará la implementación del Nuevo Marco Normativo se da por culminada las actividades programadas para la etapa de planeación.

2. ETAPA DE DIAGNOSTICO: 68%

- Realizar reuniones con el equipo de trabajo y seguimiento con el fin de monitorear los compromisos establecidos para la depuración e implementación del nuevo marco normativo contable -Resolución 533 de 2015. Avance 80%. Se realizaron reuniones y mesas de trabajo con las partes involucradas en el reporte de información financiera de las mesas de trabajo realizadas en el IV trimestre de 2017, se entregaron evidencias que den cuenta del monitoreo a los compromisos del plan de acción así:
 - Se realizaron mesas de trabajo con la firma consultora con el fin de revisar las cuentas que serán objeto de depuración de acuerdo con el diagnóstico emitido por la misma.
- Avanzar en la revisión y ajuste de las políticas contables y procedimientos, de conformidad con los lineamientos recibidos por parte de la Dirección Distrital de Contabilidad, acorde al nuevo marco normativo contable. (7 políticas). La Secretaria Distrital de Salud adoptara las políticas de Bogotá, D.C, las cuales vienen siendo ajustadas de acuerdo con el Plan de acción. La SDS se encuentra en la elaboración de políticas de operación a fin de facilitar la operación del proceso contable y que se traducen en los procesos, procedimientos, guías, y lineamientos los cuales van a permitir un flujo de información hacia el área contable. Avance presentado 70%
- Realizar mesas de trabajo con la Dirección Distrital de Contabilidad, para recibir los lineamientos específicos para la elaboración políticas contables. En esta actividad se ha logrado un avance del 65%, ya que se realizó una mesa de trabajo con la Dirección Distrital de Contabilidad de la Secretaria de Hacienda del Distrito el 14 de noviembre de 2017 con el fin de recibir acompañamiento para el proceso retroalimentación de saldos iniciales.
- Analizar los sistemas de información Financiera y valorar las adecuaciones SIIFI - SI CAPITAL. Avances 60%. Durante el trimestre evaluado se ha avanzando en los requerimientos funcionales para el Nuevo Marco Normativo del Sistema PERNO, la Dirección Financiera y la Dirección de Gestión del Talento Humano se enviaron los siguientes requerimientos específicos a la Dirección de TIC así:
 - Sistema PERNO (D. Gestión de Talento Humano – Nomina)



OFICINA DE CONTROL INTERNO
SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN
CONTROL DOCUMENTAL
RESULTADO DE LA EVALUACIÓN POR PRUEBA
SELECTIVA, PRUEBA DE VERIFICACIÓN Y/O
SEGUIMIENTO
Código: SDS-ESC-FT-008 V.4

Elaborado por: Rocio
Zabala
Revisado por: Emiro José
García Palencia
Aprobado por: Emiro José
García Palencia



- Solicitar mediante requerimiento a la Dirección Tics, el cálculo en el sistema PERNO del reconocimiento a la permanencia según los parámetros establecidos en el NMN.

3. ETAPA DE EJECUCION: 16%

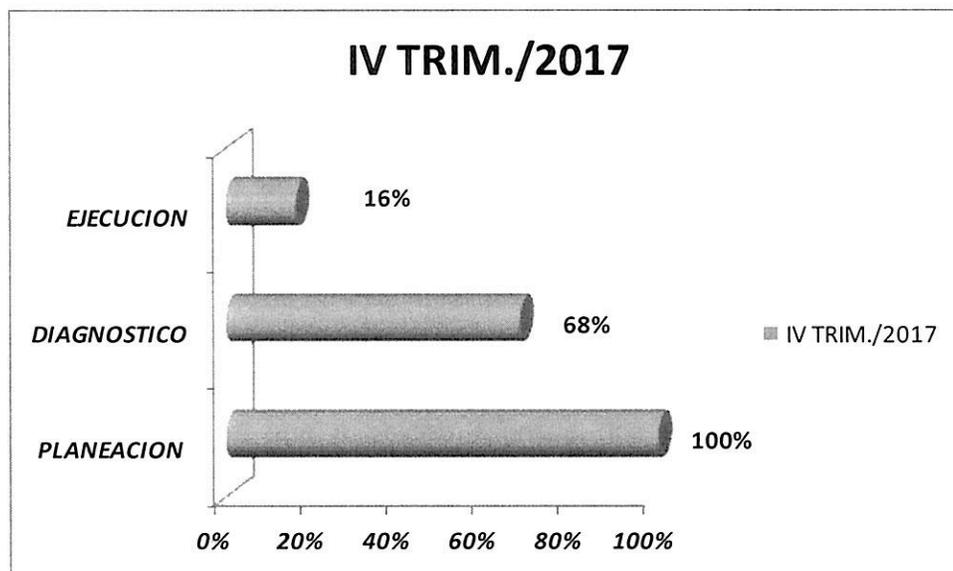
Realizar la simulación y prueba de determinación de los saldos contables iniciales, con corte al 30 de septiembre de 2016, bajo el Nuevo marco normativo contable. Se observó que en el Plan de acción que la determinación de los saldos iniciales para el 2018, se encuentra proyectada la ejecución para los meses de enero a marzo de 2018.

Analizar el primer estado financiero - bajo el Nuevo marco normativo contable. Esta actividad aun no cuenta con avances debido a que la Resolución 693 del 06 de diciembre de 2016, la Contaduría General de la Nación modificó el cronograma de aplicación del nuevo Marco Normativo para entidades de gobierno, estableció como período de preparación obligatoria el comprendido entre la fecha de publicación de la Resolución 533 de 2015, es decir, el 8 de octubre de 2015 y el 31 de diciembre de 2017 y como primer período de aplicación el comprendido entre el 1° de enero y 31 de diciembre de 2018, por tanto a la fecha la Secretaria Distrital de Salud no cuenta con el primer Estado Financiero bajo los parámetros del Nuevo Marco Normativo, actividad que tendrá avance al finalizar el proceso de convergencia. De acuerdo con el Plan de acción esta actividad se tiene proyectada ejecutar en la vigencia 2018, toda vez que hasta tanto no se tengan los saldo iniciales no se puede analizar el primer Estado Financiero que estara expresado bajo las normas del Nuevo Marco Normativo.

- Determinar saldos iniciales con corte a 31 de diciembre de 2017. La Secretaria Distrital de Salud se encuentra en el proceso de convergencia de acuerdo con la Directiva 007 de 2016, sobre la cual la Entidad viene trabajando en forma conjunta con la Secretaria de Hacienda del distrito en aspectos relevantes para el proceso, tales como: Elaboración de los planes de acción, elaboración del diagnóstico para la identificación de impactos, actividades y dificultades en el proceso, depuración de las cifras del balance, con el fin de determinar los saldos iniciales con corte 31 de diciembre de 2017, presentando un significativo avance en la depuración de la cifras contables.
- Realizar el seguimiento de la información financiera producto de la implementación del nuevo marco normativo contable - Resolución 533/2015. Esta actividad no puede presentar ningún avance hasta tanto no se inicie el proceso de implementación del Nuevo Marco Normativo.



Tabla N° 1



6. OPORTUNIDAD DE MEJORA:

- ✓ Continuar con la definición y adopción de las políticas contables de acuerdo con el reconocimiento en materia de medición, revelación y presentación de los hechos económicos, requeridos dentro del proceso de implementación del nuevo marco normativo, en especial las políticas de operación las cuales facilitan la operación del proceso contable.
- ✓ Es importante que de la Alta Dirección y las dependencias involucradas en gestionar los hechos económicos y financieros, den prioridad al proceso de convergencia a normas internacionales de contabilidad pública a fin de cumplir con lo establecido en las normas anteriormente indicadas.
- ✓ Actualizar el Manual de Políticas contables de acuerdo el decreto 507 de 2013, por el cual se modifica la Estructura Organizacional de la Secretaria Distrital de salud de Bogotá, D.C.

7. NO CONFORMIDADES: No aplica



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
SECRETARÍA DE SALUD

OFICINA DE CONTROL INTERNO
SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN
CONTROL DOCUMENTAL
RESULTADO DE LA EVALUACIÓN POR PRUEBA
SELECTIVA, PRUEBA DE VERIFICACIÓN Y/O
SEGUIMIENTO
Código: SDS-ESC-FT-008 V.4

Elaborado por: Rocio
Zabala
Revisado por: Emiro José
García Palencia
Aprobado por: Emiro José
García Palencia



8. CONCLUSIONES:

La Secretaria Distrital de Salud continua trabajando en las etapas de ejecución y diagnóstico para la implementación del nuevo Marco Normativo, es importante que se agilicen los procesos de depuración de las cuentas contables con el apoyo de las diferentes áreas involucradas en la entrega de información financiera para la convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad Pública.

NOMBRES Y APELLIDOS DEL AUDITOR ASIGNADO DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO:

LUZ MYRIAM ARIAS M.

FIRMA

OLGA LUCIA VARGAS COBOS

APROBACIÓN DEL JEFE DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO.

