



ALCALDÍA MAYOR  
DE BOGOTÁ D.C.  
SECRETARÍA DE GOBIERNO

Radicado No. 20153710057873

Fecha: 30-01-2015



## MEMORANDO

Bogotá, D.C.

**PARA:** Dra. DIANA CALDERON ROBLES  
Alcaldesa Local de Bosa.

**DE:** JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

**ASUNTO:** Evaluación Control Interno Contable de 2014.

Respetada Doctora,

A continuación se presenta el informe de Evaluación del Control Interno contable, atendiendo lo dispuesto en la Resolución No. 357 del 23 de julio de 2008 "Por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación" expedida por el Contador General de la Nación.

### METODOLOGIA

Para la evaluación del control interno contable se aplicó la metodología establecida en el numeral quinto de la Resolución No. 357 "INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO", formulario de valoración cuantitativa y cualitativa, se tomó como base la autoevaluación que realizaron los responsables del proceso contable en razón, de una parte a la obligación que les asiste de aplicar este principio del Sistema de Control Interno y de otra, la falta de personal para realizar las auditorias.

### OBJETIVO DE LA EVALUACION

Evaluar cuantitativa y cualitativamente el grado de implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso contable y determinar las principales fortalezas y debilidades del control interno contable y las acciones de mejoramiento realizadas en el periodo objeto de revisión.

### PERIODO DE EVALUACION

El comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2014, Se tomó como fuente de información los documentos anexos a la autoevaluación y la información formalizada en el sistema de gestión de calidad.



ALCALDÍA MAYOR  
DE BOGOTÁ D.C.

SECRETARÍA DE GOBIERNO

## RESULTADO DE LA EVALUACIÓN

Una vez aplicada la metodología descrita anteriormente, se estableció que el control interno contable del Fondo de Desarrollo Local en los aspectos evaluados se encuentra en un nivel **SATISFACTORIO** con un puntaje de **3,7** en una escala de 1 a 5.

De la autoevaluación realizada por la responsable del proceso se concluye que aunque se diligenció en su totalidad, algunas preguntas no se respondieron de manera completa, en otras no hay coherencia entre lo que se pregunta y la respuesta, y no se anexan el total de las evidencias que soportan la calificación asignada, las remitidas no están organizadas de la forma en que se indicó, dificultando su valoración.

Así mismo, se observa que para algunos casos la calificación asignada no es coherente con la respuesta y las evidencias.

En lo relacionado con la autoevaluación cualitativa "Anexo No. 2", faltó más análisis al respecto, las fortalezas y debilidades del proceso son idénticas a las definidas en los Fondos de Desarrollo Local de Usme, Chapinero, Santa fé, Kennedy, entre otros, sin que se evidencie que se haya realizado un ejercicio propio para el Fondo de Desarrollo objeto de análisis.

No se dio respuesta al ítem "Avances obtenidos respecto de las evaluaciones y recomendaciones realizadas", es decir no se registró en el informe de autoevaluación, el grado avance y la efectividad de las acciones de mejora del plan de mejoramiento No. 301.

A continuación se transcriben las fortalezas y debilidades definidas en la autoevaluación:

### "FORTALEZAS

1. *El Profesionalismo, liderazgo y capacidad de gestión del servidor público que dirige el área contable.*
2. *Trabajo en equipo, con implementación de estructuras y mecanismos de conciliación habitual y puntual con autoformación en los temas contables y tributarios.*
3. *Cumplimiento con la normatividad vigente.*
4. *La existencia del manual de política contable y manuales de procesos y procedimientos.*

### DEBILIDADES

1. *Falta de compromiso de los involucrados en el proceso contable.*
2. *Falta de compromiso de la alta gerencia. PLANEACION Y SISTEMAS, en la contratación del personal idóneo para continuar con la implementación y desarrollo del sistema SI CAPITAL.*
3. *Falta de personal de planta que apoye constantemente a la oficina de contabilidad."*



ALCALDÍA MAYOR  
DE BOGOTÁ D.C.  
SECRETARÍA DE GOBIERNO

## AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

Revisada la gestión realizada en relación con las acciones de mejora sobre los hallazgos establecidos en el informe de la evaluación del sistema de control interno contable de la vigencia anterior "Plan de mejoramiento No. 301" se observa que:

- Se implementaron acciones para las 7 observaciones definidas en el informe, las cuales se encuentran ejecutadas entre el 45% y 100% según información registrada en el aplicativo de "Gestión para la mejora".
- Se realizó el seguimiento la plan de mejoramiento y se digitalizan algunas de las evidencias del cumplimiento de las acciones hasta el mes de septiembre aproximadamente. Para las acciones que se vencían a 31 de diciembre de 2014 no hay seguimiento.
- Para todas las acciones de mejora se deja como responsable a la contadora, aún cuando no está dentro de sus funciones ni las del área realizar dichas tareas.
- Se ajustó el documento "Política Contable" el 22 de diciembre de 2014, el cual es aplicable a todos los Fondos de Desarrollo Local.

No obstante lo anterior las observaciones persisten, en razón a que las acciones de mejora se construyen desde lo que puede hacer el responsable del área contable, es decir, oficiar a las diferentes áreas para que se enteren y realicen lo de su competencia para subsanar el hallazgo, sin que éstas se involucren de forma directa y concreta con el cumplimiento de acciones efectivas y el plan de mejoramiento sea el producto de un trabajo en equipo debidamente articulado.

## RECOMENDACIONES

Es necesario que el servidor público responsable de preparar los Estados Financieros del Fondo, realice la evaluación del control interno contable de manera periódica, con el propósito de materializar la autoevaluación, el autocontrol y el mejoramiento continuo del proceso. Para la aplicación de este control debe tener como insumo las evaluaciones realizadas por ésta Oficina y por la Contraloría de Bogotá.

Es urgente revisar las acciones de mejora definidas en el plan de mejoramiento No. 301 y ajustarlo atendiendo las recomendaciones del informe de la vigencia anterior y teniendo en cuenta las observaciones realizadas en el formulario de evaluación cuantitativa.

Es necesario que la construcción del plan de mejoramiento se realice de manera coordinada con las diferentes áreas, dependencias o procesos que tengan la competencia de subsanar situaciones que estén





ALCALDÍA MAYOR  
DE BOGOTÁ D.C.

SECRETARÍA DE GOBIERNO

afectando el sistema de control interno contable (Subsecretaría de Asuntos Locales y Dirección de Apoyo a Localidades, organización y dirección de los procesos locales - Dirección de Gestión Humana, capacitación - DPSI, implementación y mejora de aplicativos, etc.)

Cordialmente,

  
LILIANA MARÍA ACUÑA NOGUERA

Anexo: Cinco ( 5 ) folios – Formulario de valoración cuantitativa y tabla de resultado.

Proyectó: Eulin Avendaño Torres *ET*  
Revisó/Aprobó: Liliána María Acuña Noguera



**ANEXO No. 1**  
**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**

FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE BOSA		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
CONTROL INTERNO CONTABLE			
ETAPA DE RECONOCIMIENTO			
IDENTIFICACIÓN			
1	Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos?	4,0	Los productos están determinados de manera general en el PGCP (Numeral 9.3 Normas técnicas relativas a los estados, informes y reportes contables. Sin embargo internamente no se han definido los informes contables específicos y los complementarios de conformidad con los numerales 2,9,3,3 y 2,9,3,4 del PGCP. Se elaboran los informes que requiere la Secretaría de Hacienda Distrital- Dirección de contabilidad, para el proceso de consolidación de la información financiera. Es decir los usuarios externos los tienen definidos y están determinados en los documentos externos de obligatorio cumplimiento para la Entidad Resolución 003 de 2014 Dirección Distrital de Contabilidad Oficio No. 20140320127081; Resolución No. 011 de 2014 Contraloría de Bogotá.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	3,0	La identificación de los insumos que quiere el proceso para la transformación y obtener resultados óptimos, está disperso en documentos tales como: Manual de procedimientos administrativos y contables aplicable a los Fondos de Desarrollo Local y Unidades Ejecutivas Locales Resolución No. 003 del 10 de julio de 2003, Instructivo Causación y registro de hechos económicos 2L-GAR-13, los cuales están desactualizados, son generales, presentan redacción confusa y no están diseñados para que los diferentes dueños de los procesos responsables de entregar la información los conozcan, entiendan y apliquen. En la autoevaluación no se describe específicamente donde están definidos. Se anexa la Resolución No. 1257 del 31 de diciembre de 2014, la cual no estuvo vigente en el periodo auditado.
3	Se tienen identificados en la entidad los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso contable?	3,0	No se enviaron ni definieron evidencias concretas. Se relacionan varios documentos, pero no se identifica específicamente dónde se mencionan los procesos.
4	Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	3,0	Existe un documento de política contable propuesto por la Dirección de Contabilidad de la SHD el cual se formalizó a través del SGC "Manual de política contable 2L_GAR_M2" versión 1, Sin embargo este documento no es claro frente a este tema.
5	Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	3,5	La Contadora manifiesta que "en la mayoría de los casos se cumple, es necesario reforzar el compromiso de los tiempos de entrega y el análisis conjunto de la información..."
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5,0	Si. En su gran mayoría los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por el Fondo, hacen parte de la ejecución presupuestal "activa y pasiva" y por tanto, los mismos se realizan en la unidad de medida establecida en el País.
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	4,0	No está definido de manera precisa el documento idóneo que debe servir de soporte para el registro contable. La información al respecto se encuentra dispersa, no están definidos formalmente todos los documentos internos.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4,0	En la mayoría de los casos las descripciones son claras. En la autoevaluación no se dio respuesta correcta a este punto. La respuesta que se da es relacionada con la descripción en los registros contables.
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	4,0	Si. Por la cantidad, variedad y cambio de las mismas se dificulta notablemente el conocimiento de todas.
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	4,0	Si. Por la cantidad, variedad y cambio de las mismas se dificulta notablemente el conocimiento de todas.
11	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación están soportados en documentos idóneos y de conformidad con la naturaleza de los mismos?	4,0	Pendiente de formalizar a través del SIG, los documentos idóneos de los procesos de las Entidades Externas
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	4,0	La Contadora manifiesta que "Todos los documentos contienen la información necesaria para su registro"

## EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE BOSA	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
13 Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación fueron interpretados de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública?	4,5	En la cuenta "Gastos de ejercicios anteriores", se registran gastos realizados durante la vigencia", al parecer se realizan estos registros en razón que son contratos celebrados en vigencias anteriores.
14 Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable?	3,0	No hay controles que garanticen que todos los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales queden registrados. El único control son las conciliaciones sin embargo no se realizan para todas las cuentas y la conciliación de Almacén es la comparación de información generada por la misma fuente. <b>En la autoevaluación no se da respuesta concreta ni se define una evidencia precisa.</b>
15 Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas?	5,0	Si. Los hechos económicos realizados por el fondo corresponden a la ejecución del plan de desarrollo y las multas impuestas en ejercicio de la función de inspección vigilancia y control de la Alcaldía Local y el catálogo de cuentas tiene todas las cuentas para clasificarlos.
16 Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	4,5	En la cuenta "Gastos de ejercicios anteriores", se registran gastos realizados durante la vigencia", al parecer se realizan estos registros en razón que son contratos celebrados en vigencias anteriores.
17 La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponde a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública?	4,5	En la cuenta "Gastos de ejercicios anteriores", se registran gastos realizados durante la vigencia", al parecer se realizan estos registros en razón que son contratos celebrados en vigencias anteriores.
18 El Catálogo General de Cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponde a la última versión publicada en la página web de la Contaduría General de la Nación?	5,0	Se tiene el control por parte de la DDC con la validación de la información a través de una herramienta tecnológica.
19 Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas ?	4,5	Los valores revisados en estas cuentas y sus conceptos corresponden y se encuentran clasificadas de manera adecuada, de acuerdo con la muestra seleccionada.
20 Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	5,0	Se elaboran conciliaciones cada mes con la Tesorería Distrital.
21 Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	3,0	Anexa la conciliación con UAERMV, sin embargo revisado el Balance se observa que hay otras entidades con las cuales se debe hacer dicha labor como la E.A.A.B, y la Universidad Distrital.
22 Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad?	3,0	No se realiza conciliación para todas las cuentas; ejemplo: anticipos y avances, cuentas por pagar, etc. No se envía evidencia.
23 Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	3,0	Se realizó toma física de inventarios, no se envía informe final y acta de Comité de Inventarios. No se envía información sobre tomas físicas de derechos y obligaciones.
24 Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4,5	En su gran mayoría
25 Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	3,0	Se envía como evidencia un auxiliar de la cuenta "Multas" el cual se utiliza para realizar la conciliación. Si bien indirectamente este control ayuda a identificar si los registros contables se realizaron por el valor correcto, este no es suficiente, además porque no se realiza para todas las cuentas.
26 Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este último haya lugar?	4,0	Se realizan en la medida que son informadas al área contable. Sin embargo, al no tener un control que garantice que todos los hechos financieros y económicos que realice el Fondo de forma oportuna, se corre el riesgo que no se registren en forma cronológica.
27 Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	3,0	No se evidencia un control, no todos los documentos soporte tienen consecutivo. En la autoevaluación no se responde y soporta el pregunta de forma correcta.
28 Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5,0	Aunque no se conocen (En la autoevaluación no se explicó en que consiste ni se adjuntó evidencia), los controles realizados por la DDC hacen que se aplique este tratamiento.
29 El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	3,0	Aún está pendiente de implementar e integrar el módulo SICO (Contratación) y otros aplicativos como el SI ACTUA – Siproj, entre otros.
30 Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	2,0	No se envía evidencia, en la cuenta 190501 "Seguros" hay un saldo con naturaleza contraria a la cuenta.
31 Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	4,0	Para algunas transacciones no está definido formalmente el documento idóneo y la calidad del mismo. Ejemplo depreciaciones, amortizaciones, ajustes. En el libro auxiliar no se puede establecer claramente el documento idóneo y no se registra el año del contrato, control para verificar la antigüedad de los saldos.

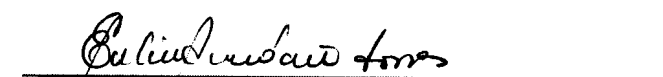
## EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE BOSA		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,0	Si. Son generados a través del aplicativo contable
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,0	Si. Son generados a través del aplicativo contable
<b>ETAPA DE REVELACIÓN</b>			
<b>ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES</b>			
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Si. Son generados a través del aplicativo contable
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	4,0	En la autoevaluación no se detallan los controles que garanticen que las cifras reportadas en los diferentes informes coincidan con los saldos de los libros de contabilidad. No obstante lo anterior teniendo en cuenta que todos se generan a través del aplicativo contable, se infiere que se cumple.
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	3,0	La asistencia técnica por parte del Nivel Central de la SDG no ha sido oportuna lo que genera retrasos en la gestión contable. Además la demora en la implementación de los otros módulos impide que se minimicen los riesgos contables.
37	Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, a los organismos de inspección, vigilancia y control, y a los demás usuarios de la información?	4,0	No se envió la evidencia. En la autoevaluación se dice que: "Se presentan dentro de los plazos establecidos". Se toma la misma calificación de la autoevaluación.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	3,0	No se enviaron las notas a los Estados Financieros de 2014
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	3,0	No se enviaron las notas a los Estados Financieros de 2014
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	3,0	No se enviaron las notas a los Estados Financieros de 2014
<b>ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LA INFORMACIÓN</b>			
41	Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, y a los organismos de inspección, vigilancia y control?	4,0	No se envió la evidencia. En la autoevaluación se dice que: "Se presentan dentro de los plazos establecidos". Se toma la misma calificación de la autoevaluación.
42	Se publica mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental.	4,0	Están publicados en la página web de manera mensual hasta el mes de agosto.
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	3,0	Teniendo en cuenta la naturaleza jurídica del fondo y la conformación del patrimonio y sus recursos este ítem es de difícil aplicabilidad, sin embargo se podrían construir indicadores para analizar los gastos, rubro más representativo del Balance. Si bien existe un concepto de la DDC que establece que no es obligatorio, estos son una herramienta que ayuda a entender y analizar los estados financieros.
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios	3,0	No se enviaron las notas a los Estados Financieros de 2014 para verificar el cumplimiento de este punto, la información que se anexa corresponde a la vigencia 2013
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	1,0	No hay evidencia que la información contable sea utilizada.
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	4,0	No se evidencia la implementación de algún control y la eficiencia del mismo. Sin embargo teniendo en cuenta que la mayoría se generan por el aplicativo contables se infiere que se cumple.
<b>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>			
<b>ACCIONES IMPLEMENTADAS</b>			
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	2,0	La matriz de riesgo publicada en la intranet de fecha 10 de octubre de 2014 no contempla riesgo referentes al proceso contable. No anexa evidencia de la construcción y evaluación de los controles del mapa de riesgos del proceso contables.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	4,0	Hay una instancia asesora en la metodología, política de riesgo y construcción de las matrices de riesgo, más no de los riesgos netamente contables o financieros.
49	Se realizan auto evaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	2,0	La matriz de riesgo publicada en la intranet de fecha 10 de octubre de 2014 no contempla riesgo referentes al proceso contable. No anexa evidencia de la construcción y evaluación de los controles del mapa de riesgos del proceso contables.
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5,0	Están establecidos en el manual de funciones y en el manual de procedimientos.

## EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE BOSA		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	4,0	Se encuentran formalizados en las normas del orden nacional y distrital que regulan el proceso y en la documentación interna del proceso, sin embargo están dispersas, desactualizadas y los procedimientos e instructivos son generales.
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	3,0	Aunque existe un documento de Política contable, éste presenta inconsistencias. Ver observación del numeral 2
53	Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información a través de la entidad y su respectivo efecto en el proceso contable de la entidad?	3,0	Los instructivos no son específicos. No se define claramente el flujo de la información.
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	3,0	El único comité de saneamiento contable se realizó el 31 de diciembre de 2014.
55	Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable o en bases de datos administradas por otras dependencias?	4,5	Las cuentas revisadas, tienen identificación por tercero y contrato o documento que soporta el registro. Los bienes muebles se encuentran individualizados en la área de almacén.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	4,0	Se actualizan según saldo de la cuenta 99, pero no se enviaron las evidencias.
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	5,0	Si.
58	Los funcionarios involucrados en el proceso contable cumplen con los requerimientos técnicos señalados por la entidad de acuerdo con la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable en el sector público?	5,0	La calificación es tomada del reporte de autoevaluación realizada por los responsables del proceso. No se realiza verificación al respecto por parte de la Oficina de control interno, por el corto tiempo y escaso personal para realizar las 21 auditorias contables.
59	Se ha implementado una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable y se lleva a cabo en forma satisfactoria?	1,0	No hay una política o mecanismo oficialmente establecida.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5,0	Se presentó cambio de responsable del proceso contable y se levantó acta de la entrega del cargo en el proceso de empalme.
61	Existe una política para llevar a cabo en forma adecuada el cierre integral de la información producida en todas las áreas o dependencias que generan hechos financieros, económicos, sociales y ambientales?	3,0	En el manual de política contable numeral 8 establece que de acuerdo al "cronograma de reporte de información contable, sin embargo este solo se elaboró solo hasta el 31 de diciembre de 2014
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	3,0	La tabla de retención documental está desactualizada y además se incluyen documentos que deben hacer parte de la TRD del área que los produce, generando duplicidad de información, contraviniendo las políticas de austeridad del gasto y las propias de archivo y conservación de documentos. Se debe actualizar la tabla de retención documental y darle estricto cumplimiento

  
**LILIANA MARIA ACUÑA NOGUERA**  
 Jefe Oficina de Control Interno

  
**EULÍN AVENDAÑO**  
 Profesional Oficina de Control Interno



**RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**

**FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE BOSA**

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1		3,62	SATISFACTORIO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	3,96	SATISFACTORIO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	3,85	SATISFACTORIO
1.1.2	CLASIFICACIÓN		ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	3,71	SATISFACTORIO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	3,37	SATISFACTORIO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	3,57	SATISFACTORIO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	3,17	SATISFACTORIO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3,53	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,53	SATISFACTORIO

RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS	
RANGO	CRITERIO
1.0 - 2.0	
2.0 - 3.0 (no incluye 2.0)	
3.0 - 4.0 (no incluye 3.0)	SATISFACTORIO
4.0 - 5.0 (no incluye 4.0)	

