



MEMORANDO

Bogotá, D.C.

PARA: Dr. CESAR HENRY MORENO TORRES
Alcalde Local de Puente Aranda.

DE: JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

ASUNTO: Evaluación Control Interno Contable de 2014.

Respetado Doctor,

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.

La fuente de información fueron los documentos anexos a la autoevaluación y la información formalizada en el sistema de gestión de calidad.

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, como muestra se revisaron los auxiliares de las cuentas del Activo – Recursos entregados en administración, Otros activos -, Gastos de administración – Otros gastos generales.



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 **ADECUADO** con un puntaje de **4,1** en una escala de 1 a 5.

De la autoevaluación realizada se concluye que se hizo de manera adecuada, se siguieron los lineamientos entregados por ésta Oficina y se cumplió con el plazo establecido. No obstante lo anterior, algunas preguntas no se respondieron de manera completa y no se anexan el total de evidencias que soportan su cumplimiento.

En lo relacionado con la autoevaluación cualitativa “Anexo No. 2”, se describen una serie de fortalezas y debilidades, algunas de ellas son copia de informes emitidos por esta Oficina en evaluaciones anteriores y otros son aporte o producto de la autoevaluación.

Se dio respuesta al ítem “Avances obtenidos respecto de las evaluaciones y recomendaciones realizadas”, no obstante lo anterior, solo se refiere a una (1) de las observaciones del plan No. 291 y no se define el grado avance y la efectividad de las acciones de mejora del plan.

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

“FORTALEZAS

- *Trabajo en equipo y liderazgo de la responsable de preparar los estados financieros del fondo, en la organización del proceso y los trámites administrativos que inciden en él.*
- *Elaboración de documentos internos y formatos que orientan y definen el quehacer de las áreas en aspectos que inciden el proceso.*
- *Se aprovechan las bondades del aplicativo SI CAPITAL – y se solicitan los ajustes y/o modificaciones que se requieren, en pro del mejoramiento del mismo.*
- *Apoyo por parte de la Secretaría de Hacienda-Dirección Distrital de Contabilidad en la construcción de la política contable aplicable a los Fondos de Desarrollo Local.*
- *Se cuentan con un área debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad.*
- *Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por el FDL son de fácil y confiable medición monetaria y son de fácil clasificación en el catálogo general de cuentas.*





ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
SECRETARÍA DE GOBIERNO

- *Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad.*
- *Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad.*
- *La Política Contable aplicable a los FDL fue actualizada con el acompañamiento de la Dirección de Planeación y Sistemas de información.*

DEBILIDADES

- *Los procedimientos e instructivos del proceso contable formalizados en el SIG, no son claros, no definen las áreas que deben reportar información al área contable, la clase de información, los plazos; no precisan los documentos idóneos para cada uno de los tipos de registros contables y para la realización de las conciliaciones; no establecen formatos y demás información que el área requiere para mantener información financiera confiable de conformidad las normas y principios contables. Por otra parte se observa que los procedimientos carecen de puntos de control o controles que contribuyan a garantizar que el proceso se realiza de forma controlada para evitar retrocesos y minimizar los riesgos.*
- *La tabla de retención documental está desactualizada y además se incluyen documentos que deben hacer parte de la TRD del área que se producen, generando duplicidad de información, contraviniendo las políticas de austeridad del gasto y las propias de archivo y conservación de documentos.*
- *Falta de compromiso de la Secretaría Distrital de Gobierno que no prevé los recursos necesarios para la contratación de los ingenieros de Desarrollo, lo que impide la implementación del aplicativo SI CAPITAL.*
- *Sistemas de información no integrados al sistema contable (SI ACTUA – SIPROJ – entre otros), que no generan reportes de información confiable y oportuna al área y ausencia de sistemas de información en otros casos (proceso de contratación) que contribuyan a minimizar los desgastes administrativos y garanticen la oportunidad y confiabilidad de la información.*
- *Si bien se realizan mesas de trabajo para la actualización de los manuales de procesos lideradas por la Dirección de Planeación y Sistemas de Información, en ocasiones no se tiene en cuenta la opinión de quienes asisten continuamente y los documentos definitivos son modificados a última hora.*
- *Falta de compromiso del responsable de Almacén en la aplicación de normas y procedimientos en lo relativo a su gestión.*
- *En relación con la toma física de inventarios si bien se incorporó en los Estados Contables resultados de la toma física realizada durante la vigencia 2013, no se concluyó antes del cierre a 31 de diciembre de 2014 los resultados obtenidos en el proceso de toma física de inventarios correspondiente a la vigencia 2014 y por tanto el cierre 2014 no registra ningún valor por este concepto.*



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

SECRETARÍA DE GOBIERNO

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

- Se sigue en la revisión y ajuste del módulo LIMAY "Sistema Contable Libro Mayor", SAE y SAI para la administración y control de los bienes de propiedad del Fondo, del Sistema de Información Financiera SI-CAPITAL.
- Se desarrollo Conciliación automática para el proceso almacén vs contabilidad
- Se mantienen y aplican los controles establecidos en el proceso contable.
- Se actualizó la Política Contable
- Se capacitó a la Contadora del FDLPA, por iniciativa de la Dirección de Gestión Humana de la SDG
- Se registró baja de bienes por faltantes y se incorporaron los sobrantes conforme a resultados de toma física adelantada en la vigencia 2013."

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. 299" se observa que:

- Se implementaron acciones para las 6 observaciones definidas en el informe, según información registrada en el aplicativo de "Gestión para la mejora" el grado de avance de las mismas es de 100% para 2, para las restantes no se registra el avance.
- La acciones planteadas no garantizan que se subsanen las observaciones y tampoco se evidencia la formulación de acciones preventivas.
- Si bien se hace seguimiento al cumplimiento de las acciones, este no se realiza de forma adecuada, no se evalúa que las acciones realmente corrijan y prevengan que estas se vuelvan a presentar.
- Para algunas observaciones, las acciones se formularon en diciembre, incumpliendo el plazo establecido en el procedimiento.

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.



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
SECRETARÍA DE GOBIERNO

Es urgente revisar las acciones de mejora definidas en el plan de mejoramiento No. 299 y ajustarlo atendiendo las recomendaciones del informe de la vigencia anterior y teniendo en cuenta las observaciones realizadas en el formulario de evaluación cuantitativa, el cual contiene observaciones particulares para los diferentes controles definidos en la Resolución No. 357.

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 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, Almacén etc.)

Cordialmente,


LILIANA MARIA ACUÑA NOGUERA

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

Proyectó: Eulin Avendaño Torres 
Revisó/Aprobó: Liliana María Acuña Noguera

Edificio Lévano,
Calle 11 No. 8 -17
Tel. 3387000 - 3820660
Información Línea 195
www.gobiernobogota.gov.co

ISO 9001: 2008
NTC GP 1000: 2009
BUREAU VERITAS
Certification



N° CO236301 / N° GP0201

BOGOTÁ
HUMANANA

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE PUENTE ARANDA		Diciembre 31 de 2014	
		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
CONTROL INTERNO CONTABLE		4.1	
1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO		4.2	
1.1.1 IDENTIFICACIÓN		4.3	
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 la documentos externos de obligatorio cumplimiento para la Entidad Resolución 003 de 2014 Dirección Distrital de Contabilidad Oficio No. 20140320127081: Resolución No. 011 de 2014
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	4,0	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,
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?	4,0	En el Plan operativo contable 2013
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?	4,0	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. El ajuste a la política se realizó hasta diciembre 22 de 2014.
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?	4,0	En la autoevaluación se define como deficiencia la información sobre la toma física de inventarios.
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 están definidos formalmente de manera precisa el documento idóneo que debe servir de soporte para el registro contable. La información al respecto se encuentra dispersa, situación que dificulta su verificación – no obstante en la mayoría de los registros contables se escribe y detalla la información de manera clara y suficiente que permite identificar la transacción realizada y el documento con el cual se reconoció el hecho económico.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	5,0	Los registros tienen información detallada y precisa, lo que indica que la información fuente tiene los datos suficientes para realizar el registro contable.
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	4,0	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?	4,5	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	Los movimientos revisados, en los auxiliares de las cuentas seleccionadas en la muestra, tienen el registro de los documentos que soportan los hechos financieros y económicos.
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	5,0	Los registros tienen información detallada y precisa, lo que indica que la información fuente tiene los datos suficientes para realizar el registro contable.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE PUENTE ARANDA		Diciembre 31 de 2014	
		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?	4,0	Los registros contables revisados, se realizaron de conformidad al RCP. Cuenta 1420 "Anticipos y avances entregados, 511112 "Gastos generales – Obras y mejoras en propiedad ajena", 511106 "Gastos generales Estudios y proyectos" 51154 "Organización de eventos". Es necesario revisar los registros de la cuenta 1705 "Bienes de beneficio y uso público en construcción" y hacer las reclasificaciones a que haya lugar, en razón a que se observa que según descripción de los registros se esta afectando con gastos de mantenimiento de la malla vial.
1.1.2 CLASIFICACIÓN		4,4	
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?	4,0	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. En la autoevaluación se describe como se garantiza su cumplimiento, sin embargo no se define un control para la cuenta Multas.
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?	4,0	Los registros contables revisados, se realizaron de conformidad al RCP. Cuenta 1420 "Anticipos y avances entregados, 511112 "Gastos generales – Obras y mejoras en propiedad ajena", 511106 "Gastos generales Estudios y proyectos" 51154 "Organización de eventos". Es necesario revisar los registros de la cuenta 1705 "Bienes de beneficio y uso publico en construcción" y hacer las reclasificaciones a que haya lugar, en razón a que se observa que según descripción de los registros se esta afectando con gastos de mantenimiento de la malla vial.
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?	4,0	Los registros contables revisados, se realizaron de conformidad al RCP. Cuenta 1420 "Anticipos y avances entregados, 511112 "Gastos generales – Obras y mejoras en propiedad ajena", 511106 "Gastos generales Estudios y proyectos" 51154 "Organización de eventos". Es necesario revisar los registros de la cuenta 1705 "Bienes de beneficio y uso público en construcción" y hacer las reclasificaciones a que haya lugar, en razón a que se observa que según descripción de los registros se esta afectando con gastos de mantenimiento de la malla vial.
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 ?	4,0	Los registros contables revisados, se realizaron de conformidad al RCP. Cuenta 1420 "Anticipos y avances entregados, 511112 "Gastos generales – Obras y mejoras en propiedad ajena", 511106 "Gastos generales Estudios y proyectos" 51154 "Organización de eventos". Es necesario revisar los registros de la cuenta 1705 "Bienes de beneficio y uso público en construcción" y hacer las reclasificaciones a que haya lugar, en razón a que se observa que según descripción de los registros se esta afectando con gastos de mantenimiento de la malla vial.
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?	4,0	Las conciliaciones que se anexan carecen de firma de la contadora. Es necesario que también sean firmadas por los supervisores o interventores de los contratos.
1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES		4,1	
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?	4,0	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?	2,0	No se envía evidencia del resultado de toma física y los ajustes realizados (Informe final de la toma física y acta del comité de inventarios en la que se presentaron los resultados). La información que se anexa corresponde a a toma física de inventarios de la vigencia 2013. No se envía información sobre tomas físicas de derechos y obligaciones.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE PUENTE ARANDA		Diciembre 31 de 2014	
		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4,0	Los registros contables revisados, se realizaron de conformidad al RCP. Cuenta 1420 "Anticipos y avances entregados, 511112 "Gastos generales – Obras y mejoras en propiedad ajena", 511106 "Gastos generales Estudios y proyectos" 51154 "Organización de eventos". Es necesario revisar los registros de la cuenta 1705 "Bienes de beneficio y uso público en construcción" y hacer las reclasificaciones a que haya lugar, en razón a que se observa que según descripción de los registros se esta afectando con gastos de mantenimiento de la malla vial.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4,0	No se envió evidencia de la realización de este control, uno de los controles son las conciliaciones, sin embargo estas no operan 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?	4,0	No se evidencia un control, no todos los documentos soporte tienen consecutivo.
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 SIACTUA – Siproj, entre otros.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	5,0	Se revisaron aleatoriamente los registros de la cuenta 190501 "Gastos pagados por anticipado – seguros", observándose que se registra mensualmente la cuota de amortización.
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 de depreciaciones, amortizaciones, ajustes. En el libro auxiliar para algunos casos no se puede establecer claramente el documento idóneo.
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
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,0	
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,4	
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 responde correctamente y no se anexa evidencia. No se explica ningún control que garantice 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?	5,0	Si. Se cumple con los plazos trimestrales establecidos por la SH-DDC – La valoración de este ítem es tomado de la autoevaluación realizada por el responsable del proceso contable y avalada por el Alcalde y los oficios de remisión de información a la SHD
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	4,5	Revisadas las notas se observa que se cumple con las formalidades
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	4,5	Revisadas las notas se observa que la información es clara y se detalla cada uno de los saldos de las cuentas
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5,0	Comparados algunos saldos de las notas con el balance y estado de resultados se observa que las cifras son consistentes.
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	3,7	

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE PUENTE ARANDA		Diciembre 31 de 2014	
		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
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?	5,0	Si. Se cumple con los plazos trimestrales establecidos por la SH-DDC – La valoración de este ítem es tomado de la autoevaluación realizada por el responsable del proceso contable y avalada por el Alcalde y los oficios de remisión de información a la SHD
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.	5,0	Están publicados en la página web de la Alcaldía de forma mensual.
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 envió evidencia. Pero existe la obligación de elaborar las notas a los estados financieros
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	2,0	No hay evidencia que la información contable sea utilizada. No se indica de qué manera es utilizada y en que casos.
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 contable se infiere que se cumple.
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,1	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,1	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	4,0	El plan operativo contable que diseñó la alcaldía, contiene los controles específicos que se deben aplicar. Es necesario formalizarlo a través del SIG.
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 autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	3,0	El plan operativo contable que diseñó la alcaldía, contiene los controles específicos que se deben aplicar. Es necesario formalizarlo a través del SIG.
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.
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?	5,0	Se aplican los controles establecidos, lo que contribuye a evitar proceso de depuración.
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?	5,0	Las cuentas revisadas están debidamente individualizadas.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Para la vigencia auditada no había obligación de actualizar el valor de los bienes. Se realizó en 2012 según autoevaluación.
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 auditorías contables.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE PUENTE ARANDA		Diciembre 31 de 2014	
		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
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?	3,0	No hay una política o mecanismo oficialmente establecida. Sin embargo durante la vigencia el Contador participó en capacitaciones.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5,0	No se presentó cambio de responsable ni de Alcalde.
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 con el "cronograma de reporte de información contable," sin embargo, este no está formalmente definido y socializado.
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 MARÍA 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 PUENTE ARANDA

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE		ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO		ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN		ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN		ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES		ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN		ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES		ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	3.67	SATISFACTORIO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL		ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS		ADECUADO

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)	ADECUADO

