



## MEMORANDO

Bogotá, D.C.

PARA: **Dra. SANDRA MILENA RODRIGUEZ AMARILLO**  
Alcaldesa Local de Tunjuelito.

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 auditorías.

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 – Oros activos y Bienes de beneficio y uso público; Gastos de administración y Cuentas por pagar.



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 **3,4** en una escala de 1 a 5.

De la autoevaluación realizada se concluye que fue 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, en otras no hay coherencia entre lo que se pregunta y la respuesta, y no se anexan el total de evidencias que soportan su cumplimiento.

En lo relacionado con la autoevaluación cualitativa "Anexo No. 2", se hizo un análisis adecuado sobre las fortalezas y debilidades del proceso.

Se dio respuesta al ítem "Avances obtenidos respecto de las evaluaciones y recomendaciones realizadas", no obstante lo anterior, las acciones relacionadas no se refieren al plan de mejoramiento No. 295 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

1. *Compromiso por parte del responsable de generar información confiable y oportuna y de aplicar las normas y procedimientos relacionados con 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, adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos y operaciones realizadas por el Fondo de Desarrollo Local.*
4. *La existencia del manual de política contable y manuales de procesos y procedimientos.*
5. *Los soportes y registros contables que soportan los Estados Financieros del Fondo de Desarrollo Local se encuentran organizados y archivados de fácil consulta y entendimiento.*
6. *La información se reporta con oportunidad a los Organismos de Control y de fácil consulta para los usuarios internos y externos de la entidad.*



## 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. La información contable no se utiliza para cumplir propósitos de gestión, atiende requerimientos de los entes de control.
4. No se cuenta con un cronograma general de actividades que estandarice la calidad y cantidad de información, plazos y proveedores de la misma, sin que dependa de actos administrativos locales.
5. los procedimientos e instructivos del proceso contable no son claros, no definen las áreas que deben reportar información al área contable, la clase de información, los plazos; no se precisan los documentos idóneos para cada uno de los tipos de registros contables.
6. Los sistemas de información SI CAPITAL en los módulos de SISCO y SI ACTUA, no están integrados, generando que la información no sea integral y fácil de controlar.
7. No se ha actualizado el valor de la propiedad planta y equipo (bienes inmuebles y bienes muebles cuyo costo histórico sea superior a 35 SMLV) en atención a lo establecido en los procedimientos contables para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con la Propiedad, Planta y Equipos descritos en el **Régimen de Contabilidad Pública – Manual de Procedimientos Contables Capítulo III numeral 21.**
8. Falta de una política de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable.
9. La tabla de retención documental está desactualizada y genera incertidumbre en los documentos que deben soportar los comprobantes de contabilidad.

## AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

1. Durante la vigencia de 2014 se reviso y ajusto con la asesoria del sistema Integrado de Gestion y los Funcionarios de la Secretaria de Hacienda el documento de Política contable aplicable a todos lo Fondo de Desarrollo Local.
2. Mediante memorandos individualizados a las diferentes dependencias de la Alcaldía Local se socializo el Plan operativo Contable, describiendo el tipo de información a reportar y los plazos establecidos para el reporte.
3. Durante la vigencia 2014, se continuo con las conciliaciones mensuales de las diferentes cuentas del balance y los saldos contrarios según reportes generados por el sistema SICAPITAL.
4. Durante la vigencia de 2014 se realizó la toma física de inventarios de los bienes de la alcaldía local, en comodato, en servicio y en la bodega según recomendación de control interno y contraloría de bogota.
5. Se atendió la recomendación de control Interno y se solicitó a la dirección de Gestión Humana capacitación para el área de contabilidad.

6. Se formuló el plan de mejoramiento con las acciones correctivas y mecanismos de control sobre las observaciones del informe a estados contables a diciembre de 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. 295" se observa que:

- Se implementaron acciones para las 12 observaciones definidas en el informe, pero según información registrada en el aplicativo de "Gestión para la mejora" el grado de avance de las mismas es de 0%. Situación que evidencia falta de seguimiento y evaluación a la efectividad del plan.
- La acciones planteadas no garantizan que se subsanen las observaciones y tampoco se evidencia la formulación de acciones preventivas.

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. 295 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 proceso locales - Dirección de Gestión Humana, capacitación - DPSI, implementación y mejora de aplicativos, etc.)



ALCALDÍA MAYOR  
DE BOGOTÁ D.C.  
SECRETARÍA DE GOBIERNO

En cada uno de los registros contables es indispensable que se describa la operación o hecho financiero que se está registrando de manera clara y precisa, así como el documento idóneo que soporta la transacción y el número del mismo.

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

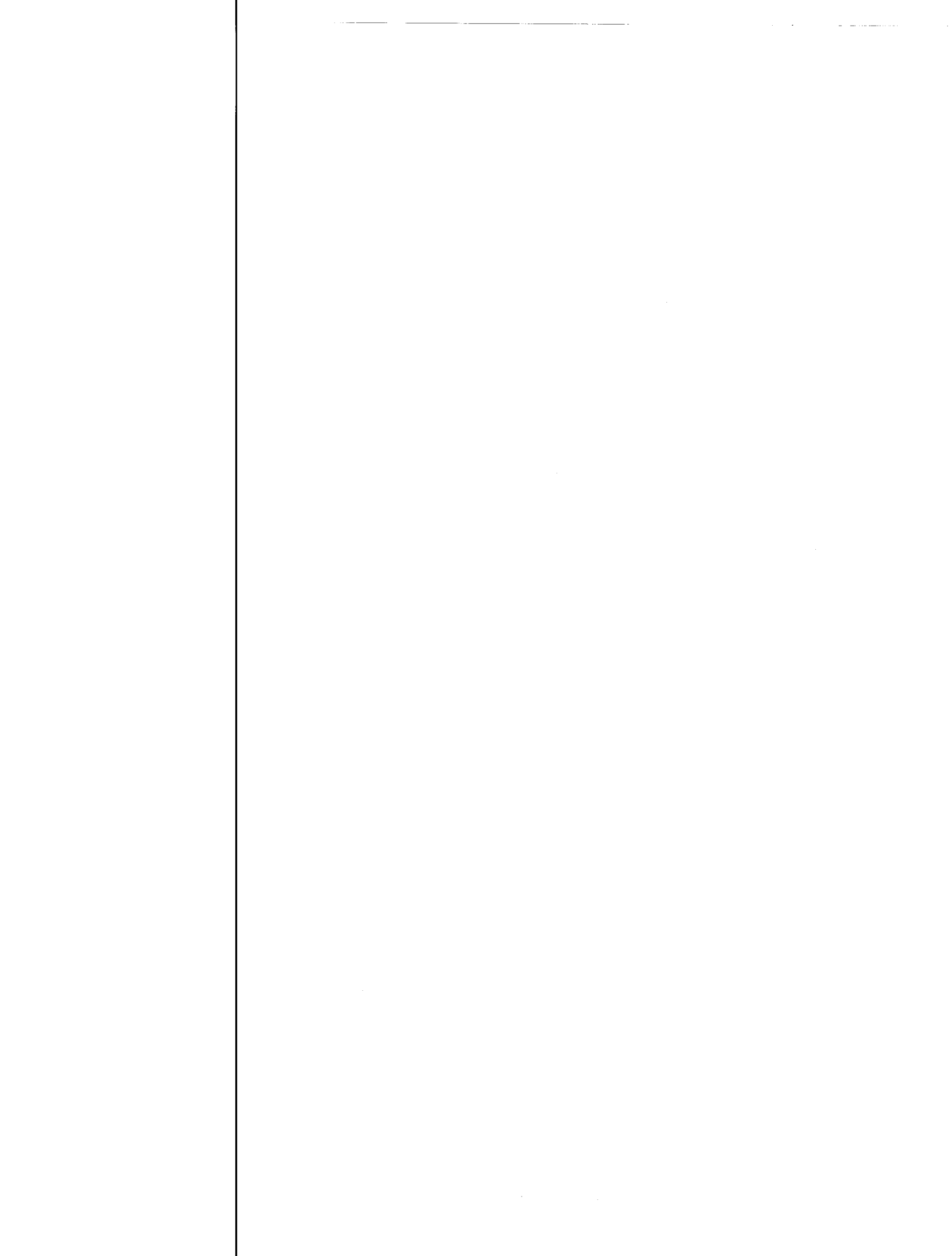
Edificio Lévano,  
Calle 11 No. 8 -17  
Tel. 3387000 - 3820660  
Información Línea 195  
[www.gobiernobogota.gov.co](http://www.gobiernobogota.gov.co)

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



N° C0236301 / N° GP0201

**BOGOTÁ**  
HUMANANA



## EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE TUNJUELITO		Diciembre 31 de 2014	
		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
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	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). 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?	4,0	De la muestra seleccionada para la revisión se encontró que se hacen registros en la cuenta 190513 "Bienes y servicios pagados por anticipado" Estudios y proyectos" recursos entregados, entre otros, al Hospital de Tunjuelito para la ejecución de un proyecto de inversión, el cual puede corresponder a un anticipo o a recursos entregados en administración, en esta misma cuenta se hizo un movimiento que corresponde a la cuenta de Seguros. El concepto de los registros contables no es claro y preciso, situación que dificulta establecer cual es el hecho económico y por ende su verificación.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	3,0	No se envió evidencia de la realización de este control uno de los controles son las conciliaciones, sin embargo estas no operan par 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.
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?	4,0	No hay un adecuado control, revisado el libro auxiliar se observa que en el mes de julio se registró la amortización a pólizas que estaban agotadas, generando saldos con naturaleza contraria a la cuenta y desgaste administrativo.
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.
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	<b>ETAPA DE REVELACIÓN</b>	<b>3,1</b>	
1.2.1	<b>ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES</b>	<b>3,4</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 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 Coordinador Administrativo y financiero y/o Alcalde
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	2,0	No se envía evidencia.

## EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE TUNJUELITO		Diciembre 31 de 2014	
		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	2,0	No se envió evidencia.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	3,0	No se envió evidencia. Sin embargo, se asigna esta calificación en razón a que la valoración del riesgo de incluir datos diferentes en las notas a los estados financieros esta en un nivel aceptable, toda vez que de acuerdo a las revisiones realizadas anteriormente, arroja como resultado una probabilidad de ocurrencia baja.
<b>1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN</b>		<b>3,3</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?	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 Coordinador Administrativo y financiero y/o Alcalde
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.	2,0	Revisada la página web, se observa que en el link transparencia e informes se encuentra una carpeta de estados financieros pero Están publicados los balances de Sept, Oct y Dic, el Estado de resultados de Dic.
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	2,0	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?	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 contable se infiere que se cumple.
<b>1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>		<b>3,2</b>	
<b>1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS</b>		<b>3,3</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	En la matriz del GAR proceso asociado el contable no se incluyeron riesgos de esta índole.
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?	2,0	En la matriz del GAR proceso al cual está asociado el contable no se incluyeron riesgos de esta índole.
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?	3,0	No se envía la evidencia y no se detallan las acciones adelantadas y resultados obtenidos en el 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?	4,0	En el auxiliar de los Bienes de beneficio y uso público en el auxiliar se registra el contratista y el número del contrato, sin que se pueda determinar cuáles son los bienes.



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

FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE TUNJUELITO		Diciembre 31 de 2014	
		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>		<b>3,7</b>	
<b>1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO</b>		<b>3,0</b>	
<b>1.1.1 IDENTIFICACIÓN</b>		<b>3,2</b>	
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 elaboraron los informes que requiere la Secretaria 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. Se elaboró el documento con asunto "Plan operativo contable" para cada una de las áreas que deben reportar información a contabilidad el 23 de diciembre 2014, en el que se solicita revisar el cumplimiento de los requisitos de reporte de información a contabilidad, acción de la cual su impacto se verá reflejado posterior a esta evaluación.
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	Se elaboró el documento con asunto "Plan operativo contable" para cada una de las áreas que deben reportar información a contabilidad el 23 de diciembre 2014, en el que se solicita revisar el cumplimiento de los requisitos de reporte de información a contabilidad, acción de la cual su impacto se verá reflejado posterior a esta evaluación. Por otra parte de importante que todos documentos que regulan el proceso contable tanto interno como externo estén formalizados en el SIG.
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. 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?	3,5	En la autoevaluación de menciona que: "LA POLÍTICA CONTABLE SE ENCUENTRA ESTABLECIDA, EN LA MAYORÍA DE LOS CASOS SE CUMPLE, ES NECESARIO REFORZAR EL COMPROMISO EN LOS TIEMPOS DE ENTREGA Y LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN REQUERIDA POR EL ÁREA CONTABLE".
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5,0	Sí. 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, situación que dificulta su verificación - No se hizo verificación documental, la respuesta de la autoevaluación no es precisa.
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, se responde sobre los campos para la descripción del registro contable, más no sobre los soportes.
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.

## EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

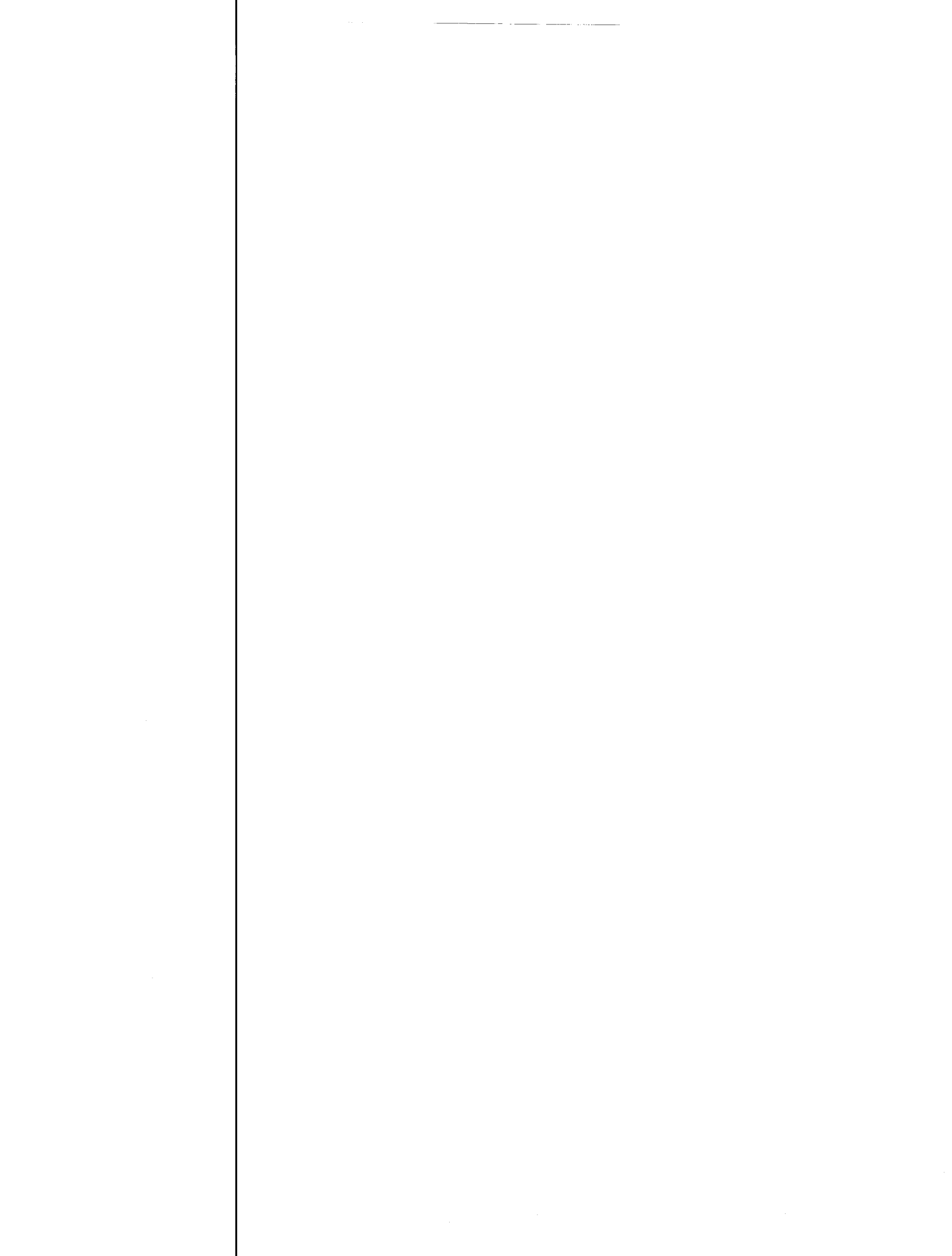
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE TUNJUELITO		Diciembre 31 de 2014	
		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
11	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación están soportados en documentos idóneos y de conformidad con la naturaleza de los mismos?	4,0	Los movimientos revisados de 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?	4,0	No se respondió concretamente a este punto en la autoevaluación, sin embargo, de la revisión realizada se puede determinar que los documentos fuente tienen información necesaria para hacer una adecuada identificación.
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	De la muestra seleccionada para la revisión se encontró que se hacen registros en la cuenta 190513 "Bienes y servicios pagados por anticipado" Estudios y proyectos" recursos entregados, entre otros, al Hospital de Tunjuelito para la ejecución de un proyecto de inversión, el cual puede corresponder a un anticipo o a recursos entregados en administración, en esta misma cuenta se hizo un movimiento que corresponde a la cuenta de Seguros. El concepto de los registros contables no es claro y preciso, situación que dificulta establecer cual es el hecho económico y por ende su verificación.
<b>1.1.2</b>	<b>CLASIFICACIÓN</b>	<b>4,0</b>	
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. En la autoevaluación NO se describe como se garantiza su cumplimiento.
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	De la muestra seleccionada para la revisión se encontró que se hacen registros en la cuenta 190513 "Bienes y servicios pagados por anticipado" Estudios y proyectos" recursos entregados, entre otros, al Hospital de Tunjuelito para la ejecución de un proyecto de inversión, el cual puede corresponder a un anticipo o a recursos entregados en administración, en esta misma cuenta se hizo un movimiento que corresponde a la cuenta de Seguros. El concepto de los registros contables no es claro y preciso, situación que dificulta establecer cual es el hecho económico y por ende su verificación.
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	De la muestra seleccionada para la revisión se encontró que se hacen registros en la cuenta 190513 "Bienes y servicios pagados por anticipado" Estudios y proyectos" recursos entregados, entre otros, al Hospital de Tunjuelito para la ejecución de un proyecto de inversión, el cual puede corresponder a un anticipo o a recursos entregados en administración, en esta misma cuenta se hizo un movimiento que corresponde a la cuenta de Seguros. El concepto de los registros contables no es claro y preciso, situación que dificulta establecer cual es el hecho económico y por ende su verificación. Cuenta 24 cuentas por pagar con saldos contrarios a la naturaleza de cuenta, generando desgaste administrativo.
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	De la muestra seleccionada para la revisión se encontró que se hacen registros en la cuenta 190513 "Bienes y servicios pagados por anticipado" Estudios y proyectos" recursos entregados, entre otros, al Hospital de Tunjuelito para la ejecución de un proyecto de inversión, el cual puede corresponder a un anticipo o a recursos entregados en administración, en esta misma cuenta se hizo un movimiento que corresponde a la cuenta de Seguros. El concepto de los registros contables no es claro y preciso, situación que dificulta establecer cual es el hecho económico y por ende su verificación.
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?	2,0	No se envía evidencia al respecto.
<b>1.1.3</b>	<b>REGISTRO Y AJUSTES</b>	<b>3,0</b>	

## EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE TUNJUELITO		Diciembre 31 de 2014	
		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	1,0	No se envió evidencia. En la autoevaluación manifiestan no haber realizado la actualización.
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.
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?	3,0	Se presentó cambio de contador en el mes de septiembre, no se envió evidencia de acta de entrega.
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 numerada 8 establece que de acuerdo con el "cronograma de reporte de información contable," sin embargo, éste 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 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 TUNJUELITO**

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3.40	SATISFACTORIO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	3.89	SATISFACTORIO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	3.85	SATISFACTORIO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.00	SATISFACTORIO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	3.83	SATISFACTORIO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	3.13	SATISFACTORIO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	3.43	SATISFACTORIO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN		DEFICIENTE
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3.19	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3.19	SATISFACTORIO

**RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS**

RANGO	CRITERIO
<b>1.0 – 2.0</b>	
<b>2.0 – 3.0 (no incluye 2.0)</b>	
<b>3.0 – 4.0 (no incluye 3.0)</b>	SATISFACTORIO
<b>4.0 – 5.0 (no incluye 4.0)</b>	

