



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

SECRETARÍA DE GOBIERNO

Radicado No. 20191500063083

Fecha: 11-02-2019



Página 1 de 18

MEMORANDO

Código 150

Bogotá D.C., 11 de febrero de 2019

PARA: **DR. LUIS ALEJANDRO VARGAS PINZÓN**
Alcalde de Rafael Uribe Uribe

DE: **JEFE DE CONTROL INTERNO**

ASUNTO: Remisión CBN 1019 – Informe de Control Interno Contable, vigencia 2018.

Cordial saludo:

En cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución 193 de 2016, emitida por la Contaduría General de la Nación "*Por la cual se incorpora, en los procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable*"; y lo establecido en el artículo 3º de la Ley 87 de 1993 "*Por la cual se establecen las normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones*"; así como, los lineamientos dados por la Contraloría de Bogotá mediante Circular Externa 001 de 2019 respecto al *proceso de rendición de cuentas anual y mensual*; nos permitimos informar los resultados de la evaluación del control interno contable aplicada al Fondo de Desarrollo Local Rafael Uribe, correspondiente al ejercicio contable de la vigencia 2018.

La evaluación de control interno contable aplicada al Fondo de Desarrollo Local Rafael Uribe se realizó teniendo en cuenta lo siguiente:

1. Metodología

- Mediante radicados SDG 20191500022073 del 21-01-2019 y 20191500028353 del 23-01-2019 se solicitó a la Secretaría Distrital de Gobierno los estados financieros a 31 de diciembre de 2018, con sus respectivas notas a los estados financieros.
- Mediante radicado SDG 20191500022423 del 21-01-2019 y 20191500028353 del 23-01-2019 se solicitó a los alcaldes y alcaldesas locales los estados financieros a 31 de diciembre de 2018, con sus respectivas notas a los estados financieros.
- Mediante radicado SDG 20191500028243 del 23-01-2019 se solicitó a los alcaldes y alcaldesas locales información de los bienes muebles e inmuebles al cierre de la vigencia 2018.



- Se consultó la información de estados financieros y notas remitidas a la Secretaría Distrital de Hacienda, a través del aplicativo Bogotá Consolida, por la Secretaría Distrital de Gobierno y los veinte Fondos de Desarrollo Local.
- Se revisó y verificó el cumplimiento del Manual de Políticas Contables de Bogotá, emitido por la Secretaría Distrital de Hacienda; así como, los lineamientos dados por ese ente respecto a las actividades de cierre de vigencia 2018.
- Se verificó el cronograma de entrega de información financiera a la Secretaría Distrital de Hacienda.
- Se revisó y verificó el cumplimiento de las políticas de operación contable, procedimientos, instrucciones, formatos y guías aplicables a la Secretaría Distrital de Gobierno y los Fondos de Desarrollo Local, con base en los publicado en el Sistema Integrado de Gestión de Calidad.
- Se tuvo en cuenta los resultados y recomendaciones de los informes de seguimiento y auditorías especiales realizadas por esta Oficina durante la vigencia 2018.
- Se tuvo en cuenta los resultados y recomendaciones realizadas a partir de los seguimientos al cumplimiento de planes de mejoramiento con Contraloría, y planes de mejoramiento internos, durante la vigencia 2018.
- Se revisó y verificó los informes emitidos por la Oficina Asesora de Planeación, de la Secretaría Distrital de Gobierno, respecto al monitoreo de los riesgos.
- Se verificó el mapa de riesgos aplicable a la Secretaría Distrital de Gobierno y los veinte Fondos de Desarrollo Local, asociados a los procesos de apoyo Gestión Corporativa Local y Gestión Corporativa Institucional.
- Se consultó el sistema de información financiera SICAPITAL, en los módulos de contabilidad y almacén, para verificar los libros de contabilidad, los comprobantes y los cierres contables.
- Se verificaron los resultados de la aplicación preliminar de la evaluación del control interno contable, a la Secretaría Distrital de Gobierno y los veinte Fondos de Desarrollo Local, realizada en el segundo semestre de 2018, por parte de esta Oficina.
- Los rangos de calificación de los resultados obtenidos de las evaluaciones del control interno contable se interpretan de la siguiente manera, de conformidad con lo establecido en la Resolución 193 de 2016, emitida por la Contaduría General de la Nación, así:

RANGO DE CALIFICACIÓN	CALIFICACIÓN CUALITATIVA
1.0 < CALIFICACIÓN <3.0	DEFICIENTE
3.0 < CALIFICACIÓN <4.0	ADECUADD
4.0 < CALIFICACIÓN <5.0	EFICIENTE

2. Objetivo

Evaluar el control interno contable en el Fondo de Desarrollo Local Rafael Uribe, en forma cuantitativa, valorando la existencia y el grado de efectividad de los controles asociados con el cumplimiento del nuevo marco normativo contable vigente para entidades de gobierno; las



actividades de las etapas del proceso contable, la rendición de cuentas y la gestión del riesgo contable.

3. Alcance

La evaluación realizada por la Oficina de Control Interno corresponde a la valoración cuantitativa y cualitativa de: los elementos del marco normativo; el proceso contable; la rendición de cuentas; la administración del riesgo contable, en todas las etapas del ciclo contable, con corte a 31 de diciembre de 2018, en el Fondo de Desarrollo Local Rafael Uribe.

4. Limitaciones

- Cambios en el cronograma de reporte de información financiera de cierre de vigencia, autorizados por la Secretaría Distrital de Hacienda.
- Cambios en la información financiera, autorizados por la Secretaría Distrital de Hacienda.
- Falta de respuesta por parte del Fondo de Desarrollo Local Rafael Uribe Uribe a la solicitud de información remitida mediante radicado SDG 20191500028243 del 23-01-2019, relacionado con el estado contable de los bienes muebles e inmuebles al cierre de la vigencia 2018.
- Falta de oportunidad por parte del Fondo de Desarrollo Local Rafael Uribe Uribe en la respuesta al radicado SDG 20191500022423 del 21-01-2019 y 20191500028353 del 23-01-2019, relacionado con el envío de la información financiera suscrita al cierre de la vigencia.

5. Resultados

Con base en los rangos de calificación del control interno contable, de conformidad con lo establecido en la Resolución 193 de 2016, emitida por la Contaduría General de la Nación, se obtuvieron los siguientes resultados:

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE					
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO					
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	CALIFICACIÓN	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
1	¿La entidad ha definido las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar?	Existencia	SI	0,30	Se sigue los lineamientos dados mediante Resolución No. SDH-000068 del 31 de mayo de 2018, Carta Circular SDH 75 del 24 de agosto de 2018; y, el Manual De Políticas de Operación Contable de la SDG y FDL (Código: GCO-GCI-M002).
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Eficiencia	SI	0,18	Durante 2018 se realizaron jornadas de sensibilización, por parte de la SDH y por parte de la SDG, con el área contable y se invitó a personal de otras áreas del ente.



1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Eficiencia	PARCIALMENTE	0,11	Están políticas son aplicadas por el área contable, sin embargo, desde las demás áreas del ente se debe lograr mayor involucramiento y conciencia respecto a su importancia y aplicación en la generación de los hechos económicos.
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Eficiencia	SI	0,18	Se sigue los lineamientos dados mediante Resolución No. SDH-000068 del 31 de mayo de 2018, Carta Circular SDH 75 del 24 de agosto de 2018; y, el Manual De Políticas de Operación Contable de la SDG y FDL (Código: GCO-GCI-M002).
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Eficiencia	SI	0,18	Se sigue los lineamientos dados mediante Resolución No. SDH-000068 del 31 de mayo de 2018, Carta Circular SDH 75 del 24 de agosto de 2018; y, el Manual De Políticas de Operación Contable de la SDG y FDL (Código: GCO-GCI-M002).
	POLÍTICAS DE OPERACIÓN	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
2	¿Se establecen instrumentos (planes, procedimientos, manuales, reglas de negocio, guías, etc.) para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa?	Existencia	SI	0,30	En el aplicativo MIMEC para acciones de mejora y a los hallazgos, por auditorías y seguimientos internos; y se tienen promotores de mejora, para el seguimiento y proyección de planes de mejoramiento (de auditorías internas o externas).
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Eficiencia	SI	0,35	La socialización de estos instrumentos se hace a través del Sistema Integrado de Gestión, y por medio de los promotores de mejora.
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Eficiencia	SI	0,35	El seguimiento lo hace la OCI y el monitoreo lo hace la OAP: http://www.gobiernobogota.gov.co/transparencia/control/planes-mejoramiento
3	¿La entidad cuenta con una política o instrumento (procedimiento, manual, regla de negocio, guía, instructivo, etc.) tendiente a facilitar el flujo de información relativo a los hechos económicos originados en cualquier dependencia?	Existencia	SI	0,30	Las políticas de operación contable, son: manual, procedimientos, instrucciones y formatos, se consultan en el SIGc, en los procesos de apoyo Gestión Corporativa Institucional y Gestión Corporativa Local. Manual GCO-GCI-M002.



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

SECRETARÍA DE GOBIERNO

Radicado No. 20191500063083

Fecha: 11-02-2019



Página 5 de 18

3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	SI	0,23	La socialización de estas herramientas se hace a través del Sistema Integrado de Gestión, y del FORUM.
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Eficiencia	SI	0,23	Estos documentos se encuentran identificados en la política de operación contable de la SDG y FDL (Código: GCO-GCI-M002), así como, en los procedimientos, las instrucciones y formatos dispuestos en el SIG.
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Eficiencia	SI	0,23	Estos procedimientos se encuentran disponibles en el SIG, en los diferentes procesos que se encuentran relacionados con la generación de hechos económicos, susceptibles de reconocimiento contable.
4	¿Se ha implementado una política o instrumento (directriz, procedimiento, guía o lineamiento) sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable de la entidad?	Existencia	SI	0,30	Se tienen estos procedimientos: GCO-GCI-P002 Procedimiento de ingreso y egresos de bienes en el almacén. GCO-GCI-P001 Procedimiento para la adquisición y administración de bienes y servicios.
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	SI	0,35	La socialización de estos instrumentos se hace a través del Sistema Integrado de Gestión, y por medio de los promotores de mejora.
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Eficiencia	SI	0,35	Se realiza toma física de inventarios; se realiza conciliación entre el módulo de almacén y el módulo de contabilidad; y se conserva las actas de Comité de Inventarios y sus actos administrativos decisorios.
5	¿Se cuenta con una directriz, guía o procedimiento para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes, a fin de lograr una adecuada identificación y medición?	Existencia	SI	0,30	GCO-GCL-IN018 Instrucciones para Conciliaciones, Elaboración de Informes y Cierre Contable Local. Manual de Políticas de Operación Contable de la Secretaría Distrital de Gobierno y Fondos de Desarrollo Local. Código: GCO-GCI-M002.
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el	Eficiencia	SI	0,35	La socialización de estos instrumentos se hace a través





	personal involucrado en el proceso?				del Sistema Integrado de Gestión, y por medio de los promotores de mejora.
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Eficiencia	SI	0,35	Previo a cada cierre contable, se verifica por parte del área contable las conciliaciones de información, los ajustes contables a que haya lugar y los parámetros del sistema SICAPITAL.
6	¿Se cuenta con una directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción en que se defina la segregación de funciones (autorizaciones, registros y manejos) dentro de los procesos contables?	Existencia	SI	0,30	En el manual, procedimientos e instrucciones, de carácter contable, quedan establecidas las responsabilidades y los responsables, en cada etapa del proceso.
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	SI	0,35	La socialización de estos instrumentos se hace a través del Sistema Integrado de Gestión, y por medio de los promotores de mejora.
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Eficiencia	SI	0,35	El cumplimiento de la segregación de funciones se verifica permanentemente en la operación contable, y en la realización del proceso contable hasta su culminación en los cierres periódicos.
7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Existencia	SI	0,30	Resolución No. DDC-000002 del 9 de agosto de 2018: Plazos y requisitos para el reporte de información financiera a la DDC - SDH, con fines de consolidación y análisis, y se fijan lineamientos para la gestión de operaciones recíprocas.
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	SI	0,35	La SDH remite estas directrices por correo electrónico y las publica a través de su página web.
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Eficiencia	PARCIALMENTE	0,21	Por dificultades en la parametrización de SICAPITAL, algunas veces ha incumplido con la presentación oportuna de información financiera a la SDH.
8	¿Existe un procedimiento para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que	Existencia	SI	0,30	GCO-GCI-IN003 Instructivo Contable.



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

SECRETARÍA DE GOBIERNO

Radicado No. 20191500063083

Fecha: 11-02-2019



Página 7 de 18

	generan económicos?	hechos			
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	SI	0,35	La socialización de estos instrumentos se hace a través del Sistema Integrado de Gestión, y por medio de los promotores de mejora.
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Eficiencia	PARCIALMENTE	0,21	El cierre integral de la operación contable se realiza a través de SICAPITAL, el cual ocasionalmente presenta dificultades para el cierre oportuno de la información.
9	¿La entidad tiene implementadas directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos?	Existencia	SI	0,30	GCO-GCI-IN002 instrucciones para la toma y verificación física y actualización de registros de los bienes de la SDG. GCO-GCL-IN018 Instrucciones para Conciliaciones, Elaboración de Informes y Cierre Contable Local.
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	SI	0,35	La socialización de estos instrumentos se hace a través del Sistema Integrado de Gestión, y por medio de los promotores de mejora.
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Eficiencia	SI	0,35	El instructivo se aplica durante el proceso contable y se verifica su cumplimiento previo a los respectivos cierres contables.
10	¿Se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información?	Existencia	SI	0,30	Resolución DDC-000003 del 5/12/2018 Carta Circular DDC 74 del 4 de julio de 2018 Alcaldía de Bogotá: Directiva 001 y 005/2017 CGN: Resol 193/2016, Resol 107/2017 y Carta Circular 002/2018 SDG - FDL: Políticas de Operación Contable GCO-GCI-M002
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Eficiencia	SI	0,23	La SDH dio a conocer estos lineamientos en jornadas de socialización general. Y en la SDG, la socialización se realiza a través del SIG.
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Eficiencia	SI	0,23	En actos administrativos que autorizan la depuración extraordinaria, según recomendaciones del Comité de Sostenibilidad Contable, o Comité de Inventarios u otros Comités Contables; y en lo



					registros contables, de las depuraciones ordinarias.
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realizan permanentemente o por lo menos periódicamente?	Eficiencia	SI	0,23	El análisis y el seguimiento de cuentas se realizan permanentemente, la depuración se realiza periódicamente, con base en los lineamientos internos de la SDG, y los externos.
	IDENTIFICACIÓN	TIPO	CALIFICACIÓN	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
11	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Existencia	SI	0,30	Mediante los procedimientos e instrucciones de índole contable publicados en el SIG, tanto para la gestión local como para la gestión institucional.
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Eficiencia	SI	0,35	Mediante los procedimientos e instrucciones de índole contable publicados en el SIG, tanto para la gestión local como para la gestión institucional.
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Eficiencia	SI	0,35	Mediante los procedimientos e instrucciones de índole contable publicados en el SIG, tanto para la gestión local como para la gestión institucional.
12	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	Existencia	SI	0,30	Se evidencio que los derechos y obligaciones si se encuentran individualizados en la Contabilidad y otras dependencias, se observan en el balance y sus respectivos auxiliares que fueron solicitados.
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Eficiencia	SI	0,35	El reconocimiento de los activos como las cuentas por cobrar lo determina el registro del hecho económico donde se puede observar su individualización, al igual que los pasivos donde se tomó una prueba aleatoria de una cuenta por pagar a un Edil, de un Contratista y de un pago de un servicio público, para evidenciar su trazabilidad individual.
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Eficiencia	SI	0,35	Es factible que se haga baja en las cuentas a partir que sus registros se encuentran individualizadas en la contabilidad y teniendo como base las depuraciones que se



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

SECRETARÍA DE GOBIERNO

Radicado No. 20191500063083

Fecha: 11-02-2019



Página 9 de 18

					realizan de acuerdo a los Comité de sostenibilidad.
13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	SI	0,30	Se sigue los lineamientos dados mediante Resolución No. SDH-000068 del 31 de mayo de 2018, Carta Circular SDH 75 del 24 de agosto de 2018; y, el Manual De Políticas de Operación Contable de la SDG y FDL (Código: GCO-GCI-M002).
13.1	¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Eficiencia	SI	0,70	Se sigue los lineamientos dados mediante Resolución No. SDH-000068 del 31 de mayo de 2018, Carta Circular SDH 75 del 24 de agosto de 2018; y, el Manual De Políticas de Operación Contable de la SDG y FDL (Código: GCO-GCI-M002).
	CLASIFICACIÓN	TIPO	CALIFICACIÓN	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
14	¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	SI	0,30	Resolución CGN 620 de 2015, actualizada por las Resoluciones CGN 086 y 135 de 2018.
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Eficiencia	SI	0,70	El catálogo de cuentas se actualiza permanentemente conforme a la normativa aplicable que expide la CGN.
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Existencia	SI	0,30	Se sigue los lineamientos dados mediante Resolución No. SDH-000068 del 31 de mayo de 2018, Carta Circular SDH 75 del 24 de agosto de 2018; y, el Manual De Políticas de Operación Contable de la SDG y FDL (Código: GCO-GCI-M002).
15.1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Eficiencia	SI	0,70	Se sigue los lineamientos dados mediante Resolución No. SDH-000068 del 31 de mayo de 2018, Carta Circular SDH 75 del 24 de agosto de 2018; y, el Manual De Políticas de Operación Contable de la SDG y FDL (Código: GCO-GCI-M002).
	REGISTRO	TIPO	CALIFICACIÓN	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Existencia	SI	0,30	En cumplimiento de lo establecido en la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable, del



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

SECRETARÍA DE GOBIERNO

Radicado No. 20191500063083

Fecha: 11-02-2019



Página 10 de 18

					Régimen de Contabilidad Pública.
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Eficiencia	SI	0,35	Si se verifica el registro realizado de manera cronológica de los hechos contables, de acuerdo a lo reportado y conocido por el área contable
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Existencia	SI	0,35	La verificación se hace a través de los comprobantes, y el ID que genera el aplicativo automáticamente y se puede observar en los auxiliares.
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Existencia	SI	0,30	Si los hechos económicos registrados cuentan con sus documentos soporte idóneos, que son radicados y archivados posteriormente en las carpetas correspondientes, además se escanean en el aplicativo ORFEO.
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Eficiencia	SI	0,35	Los soportes obedecen a los registros realizados, se evidencia en la muestra tomada de las cuentas por pagar de Edii, contratista y pago de servicio público.
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Existencia	SI	0,35	Se conservan y custodian los respectivos soportes como el de las cuentas de cobro, certificación de pago y los demás documentos reposan en custodia del archivo de la localidad.
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Existencia	SI	0,30	Para el registro de los hechos económicos se elaboran en el respectivo comprobante de diario según concepto, en el aplicativo de Limay.
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Eficiencia	SI	0,35	Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente de acuerdo a su oportuna llegada al departamento contable.
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Existencia	SI	0,35	El aplicativo Limay asigna el consecutivo para los comprobantes de contabilidad según se vaya realizando los registros contables de los hechos económicos y se pueden evidenciar en los auxiliares solicitados.
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Existencia	SI	0,30	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados ya que el aplicativo lo realiza de forma automática.

Edificio Liévano
Calle 11 No. 8 -17
Código Postal: 111711
Tel. 3387000 - 3820660
información Línea 195
www.gobiernobogota.gov.co

GDI - GPD - F031
Versión: 03
Vigencia:
22 de noviembre de 2018

**BOGOTÁ
MEJOR
PARA TODOS**



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

SECRETARÍA DE GOBIERNO

Radicado No. 20191500063083

Fecha: 11-02-2019



Página 11 de 18

19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Eficiencia	Si	0,35	La información coincide con lo registrado pues el aplicativo lo realiza de forma automáticamente.
19.2	En caso de haber diferencias entre los registros en los libros y los comprobantes de contabilidad, ¿se realizan las conciliaciones y ajustes necesarios?	Existencia	Si	0,35	Se realizan las conciliaciones y ajustes necesarios.
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Existencia	Si	0,30	Existe un memorando de socialización sobre la entrega oportuna de la información por cada dependencia al departamento de contabilidad, aunque no todas las dependencias pasan la información oportunamente.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Eficiencia	Si	0,35	Las conciliaciones de información se realizan de manera periódica.
20.2	¿Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo con el último informe trimestral transmitido a la Contaduría General de la Nación?	Existencia	Si	0,35	Los libros de contabilidad se encuentran actualizados a 31 de diciembre de 2018 y sus saldos están de acuerdo con el último informe trimestral transmitido a la SDH.
	MEDICIÓN	TIPO	CALIFICACIÓN	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	Si	0,30	Se sigue los lineamientos dados mediante Resolución No. SDH-000068 del 31 de mayo de 2018, Carta Circular SDH 75 del 24 de agosto de 2018; y, el Manual De Políticas de Operación Contable de la SDG y FDL (Código: GCO-GCI-M002).
21.1	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo aplicable a la entidad, son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable?	Eficiencia	PARCIALMENTE	0,21	Este criterio es utilizado parcialmente ya que las dependencias involucradas manifiestan que son temas netamente contables, por lo tanto el contador es quien utiliza este tipo de criterios.
21.2	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo que le corresponde a la entidad?	Existencia	PARCIALMENTE	0,21	Este criterio es utilizado parcialmente ya que las dependencias involucradas manifiestan que son temas netamente contables, por lo tanto el contador es quien utiliza este tipo de criterios.
	MEDICIÓN POSTERIOR	TIPO	CALIFICACIÓN	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores	Existencia	Si	0,30	Este tipo de cálculos los realiza directamente el aplicativo, de





	correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?				acuerdo a la parametrización de cada una de las cuentas. Esta parametrización es responsabilidad de la oficina de planeación y sistemas de Secretaría de Gobierno, ya que son los administradores y quienes dan el soporte técnico del aplicativo.
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Eficiencia	SI	0,23	Este tipo de cálculos los realiza directamente el aplicativo, de acuerdo a la parametrización de cada una de las cuentas. Esta parametrización es responsabilidad de la Oficina de Planeación y Sistemas de secretaria de gobierno, ya que son los administradores y quienes dan el soporte técnico del aplicativo.
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Existencia	SI	0,23	La vida útil de propiedad planta y equipo y la depreciación se actualiza de forma anual.
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Existencia	PARCIALMENTE	0,14	Se evidenció que al final del 2018, se realizó deterioro a las cuentas por cobrar.
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Existencia	SI	0,30	Se encuentran plenamente establecidos, de acuerdo a la normatividad para cada uno de los elementos financieros ajustando a la entidad.
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Eficiencia	SI	0,14	Se sigue los lineamientos dados mediante Resolución No. SDH-000068 del 31 de mayo de 2018, Carta Circular SDH 75 del 24 de agosto de 2018; y, el Manual De Políticas de Operación Contable de la SDG y FDL (Código: GCO-GCI-M002).
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Existencia	SI	0,14	Se sigue los lineamientos dados mediante Resolución No. SDH-000068 del 31 de mayo de 2018, Carta Circular SDH 75 del 24 de agosto de 2018; y, el Manual De Políticas de Operación Contable de la SDG y FDL (Código: GCO-GCI-M002).
23.3	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	SI	0,14	Se realiza la verificación con base en los criterios establecidos en el marco normativo contable.



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

SECRETARÍA DE GOBIERNO

Radicado No. 20191500063083

Fecha: 11-02-2019



Página 13 de 18

23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Existencia	PARCIALMENTE	0,08	Se realizan parcialmente las actualizaciones de los hechos económicos de acuerdo a la oportunidad de su conocimiento y se pudo evidenciar en el cargue de saldos iniciales.
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Existencia	SI	0,14	Se encuentran plenamente establecidas, pero como se está implementado el NMNC, este año ha habido muchos cambios y se están ajustando al ente.
	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	TIPO	CALIFICACIÓN	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Existencia	PARCIALMENTE	0,18	durante la vigencia 2018, no ha sido posible presentar informes oportunamente, debido a los miles de inconvenientes que ha tenido con el aplicativo de LIMAY; SAE; SAI e INTERFAZ D OPGET
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Eficiencia	SI	0,18	Resolución No. DDC-000002 del 09/02/2018. Ley 734 del 05/02/2002, Art. 34. Ley 1712 del 06/03/2014 Reglamentada por Decreto Nal. 103/2015
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Existencia	PARCIALMENTE	0,11	Se evidenció que la información no todos los meses se publica en la página web de la Alcaldía. Pantallazo soporte.
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Existencia	NO	0,04	La contabilidad es un requisito más para el ente, pero no es un medio que influya en la toma de decisiones.
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Existencia	SI	0,18	Según las directrices de la Dirección Distrital de Contabilidad.
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Existencia	SI	0,30	El aplicativo lo realiza automáticamente.
25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	Eficiencia	SI	0,70	Se realizan verificaciones en el sistema de cada una de las cuentas y de los saldos contrarios que presenta los auxiliares.
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Existencia	NO	0,06	No se aportó evidencia sobre la utilización de un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C

SECRETARÍA DE GOBIERNO

Radicado No. 20191500063083

Fecha: 11-02-2019



Página 14 de 18

					ambiental de la entidad. No se evidencia la importancia ante la administración
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Eficiencia	NO	0,07	No se aportó evidencia sobre la utilización de un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad. No se evidencia la importancia ante la administración.
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Eficiencia	NO	0,07	No se aportó evidencia sobre la utilización de un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad. No se evidencia la importancia ante la administración
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Existencia	PARCIALMENTE	0,18	El FDL Rafael Uribe no aportó análisis e interpretaciones que facilitan la comprensión de la información contable, por cambio de administración muy a menudo.
27.1	¿Las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo aplicable?	Eficiencia	SI	0,14	Se verifican las notas para validar que cumplen con lo establecido con el marco normativo contable y son consistentes con los datos contenidos en el Balance.
27.2	¿El contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario?	Eficiencia	SI	0,14	Se evidencia que las notas revelan información de carácter cuantitativo y cualitativo de acuerdo con las cifras del Balance.
27.3	<u>¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?</u>	Eficiencia	<u>NO APLICA</u>	<u>0,00</u>	<u>NO APLICA</u>
27.4	¿Las notas explican la aplicación de metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, cuando a ello hay lugar?	Eficiencia	SI	0,14	Se evidenció que en las Notas Financieras si se hace mención de la aplicación de la metodología para aplicar juicios profesionales.
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Eficiencia	SI	0,14	Si se corrobora la información, ya que esta es tomada directamente del sistema Si Capital -Limay.
	RENDICIÓN DE CUENTAS	TIPO	CALIFICACIÓN	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES

Edificio Liévano
Calle 11 No. 8 -17
Código Postal: 111711
Tel. 3387000 - 3820660
Información Línea 195
www.gobiernobogota.gov.co

GOI - GPD - F031
Versión: 03
Vigencia:
22 de noviembre de 2018

**BOGOTÁ
MEJOR
PARA TODOS**



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D C

SECRETARÍA DE GOBIERNO

Radicado No. 20191500063083

Fecha: 11-02-2019



Página 15 de 18

28	¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	Existencia	NO	0,06	El ente está obligado a la rendición de cuentas, y esta rendición se basa en cifras presupuestales más que contables, tal como queda consignado en los informes presentados en el enlace: http://www.gobiernobogota.gov.co/rendicion-de-cuentas/
28.1	¿Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o la presentada para propósitos específicos?	Eficiencia	NO	0,07	El ente está obligado a la rendición de cuentas, y esta rendición se basa en cifras presupuestales más que contables, tal como queda consignado en los informes presentados en el enlace: http://www.gobiernobogota.gov.co/rendicion-de-cuentas/
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Eficiencia	NO	0,07	El ente está obligado a la rendición de cuentas, y esta rendición se basa en cifras presupuestales más que contables, tal como queda consignado en los informes presentados en el enlace: http://www.gobiernobogota.gov.co/rendicion-de-cuentas/
	ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE	TIPO	CALIFICACIÓN	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Existencia	SI	0,30	Mediante la documentación y caracterización de los riesgos, en el formato de matriz de riesgos GCO-GCI-MR y formato GCO-GCI-MR.
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Eficiencia	SI	0,70	Las matrices de riesgo se socializan mediante su publicación en el SIG, como parte de los instrumentos de gestión y control.
30	¿Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable?	Existencia	SI	0,30	Mediante la documentación de los riesgos, en el formato de matriz de riesgos GCO-GCI-MR y formato GCO-GCI-MR.
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Eficiencia	SI	0,18	Mediante la identificación y la aplicación de los controles.
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Existencia	SI	0,18	Los riesgos identificados se revisan, y se actualizan periódicamente en el SIG.
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o	Eficiencia	SI	0,18	Estos controles se han documentado y caracterizado



	neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?				en el formato de matriz de riesgos GCO-GCI-MR y formato GCO-GCI-MR.
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Existencia	NO	0,04	Con base en el informe de monitoreo de riesgos realizado por la OAP, no se reportan autoevaluaciones frente a la materialización de riesgos.
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Existencia	SI	0,30	El personal de planta y contratistas cumplen con los requisitos de formación académica, tienen las habilidades y competencias necesarias para ejecutar el proceso contable.
31.1	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	Eficiencia	SI	0,70	El personal involucrado en el proceso contable recibió capacitación por parte de la SDH, e internamente por parte de la SDG.
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	Existencia	SI	0,30	El plan estratégico institucional de la Secretaría Distrital de Gobierno consideró, para 2018, la realización de 2 jornadas de actualización y unificación de criterios contables con las Alcaldías Locales bajo el nuevo marco normativo contable.
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Eficiencia	SI	0,35	De acuerdo con el seguimiento realizado al PEI, se verifica que se realizaron 2 jornadas de actualización y unificación de criterios contables con las Alcaldías Locales bajo el nuevo marco normativo contable.
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Existencia	SI	0,35	De acuerdo al PEI, las jornadas de capacitación se dirigen a actualizar las competencias y habilidades relacionadas con los temas del nuevo marco normativo contable.
TOTAL				28,89	

Nota: La pregunta 27.3 no se calificó debido a que, al cierre de la vigencia 2018 no se tenía información de variaciones significativas que se hubieran presentado con relación a la vigencia 2017, por no contar con estados financieros comparativos preparados sobre las mismas bases normativas.

5.1 Valoración cuantitativa



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

SECRETARÍA DE GOBIERNO

Radicado No. 20191500063083

Fecha: 11-02-2019



Página 17 de 18

La calificación obtenida fue **4,51** sobre un total de 5, lo cual indica que el cumplimiento y la efectividad del control interno contable son **eficientes**.

El puntaje máximo del cuestionario fue 32 puntos, y el puntaje obtenido por el Fondo de Desarrollo Local Rafael Uribe fue 28,89 puntos.

$$\frac{\text{Puntaje obtenido}}{\text{Puntaje máximo}} = 0,902833333$$

El resultado de esta relación se multiplica por 5 y se obtiene la calificación asignada de 4,51.

5.2 Valoración cualitativa

A partir de estas calificaciones, se obtuvo una valoración cualitativa para el Fondo de Desarrollo Local Rafael Uribe, en cuatro fases así:

CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2018	
FORTALEZAS	
-	La continuidad del personal del área contable ha permitido la trazabilidad y conocimiento de este.
-	Se conocen y aplican las normas relacionadas con el Régimen de Contabilidad Pública y son de permanente consulta para la correcta aplicación de tratamientos contables para el Fondo de Desarrollo Local.
-	
DEBILIDADES	
-	Los aplicativos SAE, SAI, INTEFAZ DE OPGET durante la vigencia 2018 presento inestabilidad en el desarrollo de los procesos contables.
-	Las áreas involucradas en el proceso contable no son conscientes de la importancia de la información contable.
-	Baja participación de todas las dependencias del ente, en colaboración con el área contable, para lograr una mayor oportunidad y celeridad en la realización del proceso contable.
-	Las notas a los estados financieros presentan poco detalle de las variaciones o hechos relevantes ocurridos durante la vigencia 2018.
-	
AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	
-	Se realizó la toma física de inventarios, al igual que la depuración y avalúo de estos para ajustar los valores en los saldos iniciales de acuerdo al NMC, para que las cifras de los estados contables sean confiables.
-	
RECOMENDACIONES	
-	Propender por la proyección de un plan de acción para la vigencia 2019, que incluya actividades de depuración, verificación, seguimiento, autocontrol y autoevaluación en la ejecución del proceso contable.
-	Realizar un plan de formación en los temas del marco normativo contable, para el personal de enlace con el área contable de las demás dependencias del ente, con el fin de fortalecer el flujo de información contable, y la recepción oportuna de soportes documentales contables.
-	Fortalecer el uso de la herramienta de gestión de recíprocas dispuesta por la Secretaría Distrital de Hacienda, a través del aplicativo Bogotá Consolida, para mejorar el reporte de información de operaciones recíprocas.
-	Fortalecer el proceso de elaboración de notas a los estados financieros, no solo al final del periodo contable, sino mensualmente cuando se requiera algún tipo de aclaración a los estados financieros; involucrando a las demás dependencias del ente, para que participen activamente en el proceso contable.
-	

Es de mencionar que, se invita al personal del área contable a cumplir con lo mencionado en el numeral 5 del anexo a la Resolución CGN 193 de 2016, en cuanto a que:



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

SECRETARÍA DE GOBIERNO

Radicado No. 20191500063083

Fecha: 11-02-2019




Página 18 de 18

"Los contadores bajo cuya responsabilidad se procesa la información financiera también podrán aplicar el instrumento de evaluación del control interno contable contenido en este procedimiento, con el propósito de ejecutar la autoevaluación, el autocontrol y el mejoramiento continuo del proceso contable". (Subrayado fuera del texto).

Cordialmente,



LADY JOHANNA MEDINA MURILLO
Jefe Oficina de Control Interno

Elaboró: Julianna Moreno – profesional contratista OCI
Aprobó/Revisó: Lady Johanna Medina – jefe OCI 

Edificio Liévano
Calle 11 No. 8 -17
Código Postal: 111711
Tel. 3387000 - 3820660
Información Línea 195
www.gobiernobogota.gov.co

GDI - GPD - F031
Versión: 03
Vigencia:
22 de noviembre de 2018

**BOGOTÁ
MEJOR
PARA TODOS**