



MEMORANDO

Bogotá, D.C.

PARA: **Dr. JUAN CARLOS AMAYA PICO**
Alcalde Local de Ciudad Bolívar.

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 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.



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

SECRETARÍA DE GOBIERNO

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 – “Efectivo” “Deudores” “Gastos pagados por anticipado – Seguros” ; y Gastos Administrativos.

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

De la autoevaluación realizada se concluye que se realizó 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 correcta y completa, tampoco se anexaron el total de evidencias que soportan su cumplimiento.

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

En relación con el ítem “*Avances obtenidos respecto de las evaluaciones y recomendaciones realizadas*” se describen cuatro (4) de acciones ejecutadas, pero no se puede establecer la relación de estas con el plan de mejora No. 297 y tampoco se analiza el grado de avance y la efectividad de las mismas.

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

FORTALEZAS

1. *Profesionalismo, liderazgo y capacidad de gestión del servidor público que dirige el área contable.*
2. *Trabajo en equipo, con implementación de estructuras y mecanismos de conciliación habitual y puntual con autoformación en los temas contables y tributarios.*
3. *Cumplimiento con la normatividad vigente.*
4. *La existencia del manual de política contable y manuales de procesos y procedimiento.*
5. *Los hechos financiero, económicos, sociales y ambientales realizados por el FDL son de fácil y confiable medición monetaria y fácil clasificación en el catálogo general de cuentas.*
6. *Se cuenta con el apoyo de la Secretaría de Gobierno y demás alcaldías para la elaboración de manuales y procedimientos relacionados con el proceso contable.*





DEBILIDADES

1. Falta de compromiso de los involucrados en el proceso contable.
2. Falta de compromiso de la alta gerencia. PLANEACION Y SISTEMAS, en la contratación del personal idóneo para continuar con la implementación y desarrollo del sistema SI CAPITAL.
3. Falta de personal de planta que apoye constantemente a la oficina de contabilidad.
4. El sistema SI CAPITAL aún presenta algunas falencias en cuanto a parametrización y funcionalidades que permitan el procesamiento y entendimiento de la información contable. ”

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

Revisada la gestión realizada en relación con las acciones de mejora sobre los hallazgos establecidos en el informe de la evaluación del sistema de control interno contable de la vigencia anterior “Plan de mejoramiento No. 298” se observa que:

- No se ha formulado el plan de gestión para las 10 observaciones definidas en el informe, según información registrada en el aplicativo de “Gestión para la mejora”, el grado de avance del plan es de 0%.

En general se observa que si bien se han realizado algunas acciones para mejorar la confiabilidad de la información financiera, estas son aisladas y no obedecen a un plan de acción debidamente estructurado y revisado periódicamente.

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 formular el plan de mejoramiento No. 297, atendiendo las recomendaciones del informe de la vigencia anterior como del presente, incluyendo las debilidades plasmadas en el formulario de evaluación cuantitativa, el cual contiene observaciones particulares para los diferentes controles definidos en la Resolución No. 357.




ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

SECRETARÍA DE GOBIERNO

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.)

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 MARÍA ACUÑA NOGUERA

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

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



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE CIUDAD BOLIVAR		Diciembre 31 de 2014	
		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3,5	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	3,7	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	3,7	
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 Contraloría de Bogotá.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	3,5	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 del 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. No se envió evidencia de la elaboración del "Cronograma de reporte de información" de que trata el numeral 8 de la Política contable.
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?	3,5	Están definidos de manera informal. No se envió evidencia de la elaboración del "Cronograma de reporte de información" de que trata el numeral 8 de la Política contable.
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?	3,5	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?	3,0	Según la autoevaluación en la mayoría de los casos se cumple, aunque es necesario reforzar el compromiso en los tiempos de entrega y el protocolo requerido para la entrega de información al 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	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?	3,0	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. Los registros de los hechos económicos que se realizan con entidades con las cuales se generan operaciones recíprocas carecen de documento.
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 autoevaluación, manifiestan que los documentos tienen información clara y precisa. Aunque hay documentos que no soportan claramente la descripción del hecho económico. No especifican que documentos.
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?	4,0	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?	3,5	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. Los registros de los hechos económicos que se realizan con entidades con las cuales se generan operaciones recíprocas carecen de documento, según registro contable.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE CIUDAD BOLIVAR		Diciembre 31 de 2014	
		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	4,0	En la autoevaluación, manifiestan que los documentos tienen información clara y precisa. Aunque hay documentos que no soportan claramente la descripción del hecho económico. No especifican qué documentos.
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?	3,0	La falta de claridad y precisión de la información del registro contable, dificulta la evaluación de este punto. Se revisaron los comprobantes de contabilidad y algunos auxiliares que se enviaron como evidencia, pero al no escribir el concepto de la transacción o hecho económico no se puede establecer si se interpretó de acuerdo al RCP, si se afectaron las cuentas de manera correcta.
1.1.2 CLASIFICACIÓN		4,0	
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?	3,5	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?	3,5	La falta de claridad y precisión de la información del registro contable, dificulta la evaluación de este punto. Se revisaron los comprobantes de contabilidad y algunos auxiliares que se enviaron como evidencia, pero al no escribir el concepto de la transacción o hecho económico no se puede establecer si se interpretó de acuerdo al RCP, si se afectaron las cuentas de manera correcta. No se registra la caja menor como un fondo fijo, se conformidad con lo establecido a la norma.
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?	3,0	La falta de claridad y precisión de la información del registro contable, dificulta la evaluación de este punto. Se revisaron los comprobantes de contabilidad y algunos auxiliares que se enviaron como evidencia, pero al no escribir el concepto de la transacción o hecho económico no se puede establecer si se interpretó de acuerdo con RCP, si se afectaron las cuentas de manera correcta. No se registra la caja menor como un fondo fijo, se conformidad con lo establecido en la norma.
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 ?	3,0	Se realizan registros en la cuenta 51013101 "Dotaciones" cuando el fondo no tiene dicha obligación, además se registran a nombre del mismo Fondo de desarrollo Local. La mayoría de los registros contables carecen de descripción, lo que dificulta la revisión. Se registra en la cuenta de Gastos "Obras y mejoras en propiedad ajena" la amortización
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	Se hacen conciliaciones – Según autoevaluación está pendiente la aclarar la información con una entidad.
1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES		3,4	
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.
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 y evaluaron los resultados y el impacto de estos en la contabilidad) El documento anexo corresponde a un informe final de la ejecución del contrato celebrado por el Fondo para la realización de la toma física. No se envía información sobre las tomas físicas de los derechos y obligaciones.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE CIUDAD BOLIVAR		Diciembre 31 de 2014	
		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	3,0	Se realizan registros en la cuenta 51013101 "Dotaciones" cuando el fondo no tiene dicha obligación, además se registran a nombre del mismo Fondo de desarrollo Local. La mayoría de los registros contables carecen de descripción, lo que dificulta la revisión. Se registra en la cuenta de Gastos "Obras y mejoras en propiedad ajena" la amortización de los Bienes de beneficio y uso público. En la cuenta 161501 "Construcciones en curso" en el auxiliar de septiembre hay saldo con naturaleza contraria a la cuenta.
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, sin embargo uno de los controles son las conciliaciones, pero, estas no se realizan para todas las cuentas y la conciliación de la cuenta de almacén, es la verificación de la información de la misma base de datos.
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?	3,0	No se conocen (En la autoevaluación no se adjuntó evidencia), Se registran amortizaciones de Bienes de beneficio y uso público en la cuenta gastos- cuando la norma establece que se deben registrar en el Patrimonio.
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	3,0	Aún está pendiente de implementar e integrar el módulo SICO (Contratación) y otros aplicativos como el SI ACTUA – Siproj, entre otros.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	4,0	Revisado el libro auxiliar de la cuenta 1905 "Seguros" se observa que se realizan amortizaciones mensuales sin embargo, el registro se realiza por tercero y No. de contrato y no por póliza.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	3,0	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. Los registros de los hechos económicos que se realizan con entidades con las cuales se generan operaciones recíprocas carecen de documento.
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	3,2	
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	3,4	
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?	3,0	Las notas anexas corresponden a la vigencia 2013. Aunque están cumplen con las formalidades, aquellas a evaluar, son las de la vigencia 2014
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	2,0	Las notas anexas corresponden a la vigencia 2013. Aunque éstas tienen alguna información cualitativa es muy escasa se limita a desagregar el valor de la cuenta.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

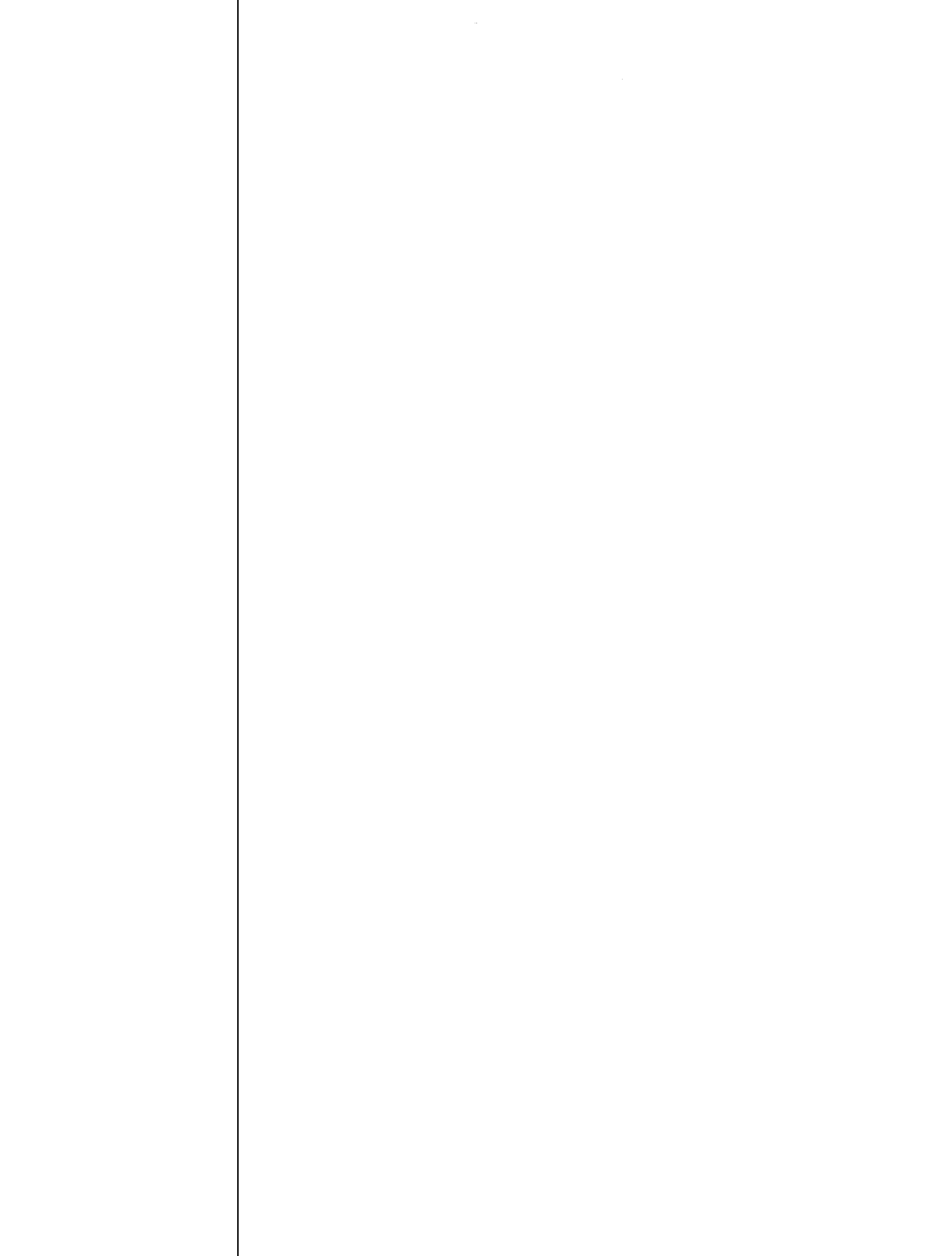
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE CIUDAD BOLIVAR		Diciembre 31 de 2014	
		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	2,0	En la autoevaluación no se responde de forma adecuada. No especifica ningún control. No se envía información financiera del 2013 para realizar la respectiva verificación.
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	3,0	
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.	3,0	La publicación de los Estados financieros no se realiza de manera 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	2,0	En las notas a los estados financieros anexas, no tienen suficiente información cualitativa y cuantitativa.
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.
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3,5	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,5	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	3,0	La matriz del Proceso GAR al que pertenece el proceso contable se actualizó en 2014, tiene identificado tres (3) riesgos del proceso contable pero, dos (2) son idénticos y tiene diferentes controles. No hay plan de mejora asociado.
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	La matriz del Proceso GAR al que pertenece el proceso contable se actualizó en 2014, tiene identificados tres (3) riesgos del proceso contable pero, dos (2) son idénticos y tiene diferentes controles. No hay plan de mejora asociado.
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	Es deficiente la aplicación de la política, no se ve reflejada en la mejora del proceso y de la confiabilidad de la información contable.
55	Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable o en bases de datos administradas por otras dependencias?	4,5	Si bien se encuentran individualizados, no es confiable dicha información por las observaciones expuestas en ítems anteriores.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	3,0	Se envió el informe del resultado del avalúo de los inmuebles, no se envía copia del registro contable. No hace referencia a los vehículos.
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.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE CIUDAD BOLIVAR		Diciembre 31 de 2014	
		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
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?	4,0	La calificación es tomada del reporte de autoevaluación realizada por los responsables del proceso, aunque la respuesta de este ítem no es la adecuada. 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?	5,0	No se presentó cambio de responsable n 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 no se anexa a la autoevaluación. La actualización de la política solo se realizó a finales de Dic. de 2014
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	3,0	La tabla de retención documental está desactualizada y además se incluyen documentos que deben hacer parte de la TRD del área que los produce, generando duplicidad de información, contraviniendo las políticas de austeridad del gasto y las propias de archivo y conservación de documentos. Se debe actualizar la tabla de retención documental y darle estricto cumplimiento. Si bien en la autoevaluación se manifiesta que fue actualizada en el 2014 no se envía evidencia.


LILIANA MARÍA ACUÑA NOGUERA
 Jefe Oficina de Control Interno


EMLIN AVENDAÑO
 Profesional Oficina de Control Interno



RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE CIUDAD BOLIVAR

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3,46	SATISFACTORIO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	3,70	SATISFACTORIO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	3,69	SATISFACTORIO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,00	SATISFACTORIO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	3,42	SATISFACTORIO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	3,21	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	3,47	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,47	SATISFACTORIO

RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS		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

