



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

SECRETARÍA DE GOBIERNO

Radicado No. 20153710080833

Fecha: 13-02-2015



MEMORANDO

Bogotá, D.C.

PARA: **Dr. WILLIAM ALEXANDER SANTOYO SANTOS**
Alcalde Local de Sumapaz.

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.

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 y Gastos Administrativos.





ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
SECRETARÍA DE GOBIERNO

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN

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

De la autoevaluación realizada se concluye que se hizo de manera adecuada, se siguieron los lineamientos entregados por ésta Oficina y se cumplió con el plazo establecido. No obstante lo anterior, algunas preguntas no se respondieron de manera 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, Ciudad Bolívar, 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 una (1) acción ejecutadas, pero no se puede establecer la relación de estas con el plan de mejora No. 290 y tampoco se analiza el grado de avance y la efectividad del mismo.

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

"FORTALEZAS

1. 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.
2. El Profesionalismo, liderazgo y capacidad de gestión del servidor público que dirige el área contable.
3. Trabajo en equipo, con implementación de estructuras y mecanismos de conciliación habitual y puntual con autoformación en los temas contables y tributarios.
4. Cumplimiento con la normatividad vigente.
6. La existencia del manual de política contable y manuales de procesos y procedimiento.
6. La información reportadas a entes de control y otros entes externos se presenta con oportunidad
7. La información contable es operada a través del aplicativo LIMAY del sistema SI CAPITAL



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
SECRETARÍA DE GOBIERNO

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.”

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. 290” se observa que:

- Se implementaron acciones para las 16 observaciones definidas en el informe, según información registrada en el aplicativo de “Gestión para la mejora” el grado de avance de las mismas es de 100% para 13, 50% para 1 y 0% para 2.
- Las acciones planteadas no garantizan que se subsanen las observaciones y tampoco se evidencia la formulación de acciones preventivas.
- Se hace seguimiento al cumplimiento de las acciones, pero este no se realiza de forma adecuada, no se evalúa que las acciones realmente corrijan y prevengan que estas se vuelvan a presentar.

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

Algunas observaciones persisten en razón a que las acciones de mejora se construyen sin hacer un análisis adecuado de las causas y 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.





ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

SECRETARÍA DE GOBIERNO

Es urgente revisar las acciones de mejora definidas en el plan de mejoramiento No. 290 y ajustarlo atendiendo las recomendaciones del informe de la vigencia anterior y teniendo en cuenta las observaciones realizadas en el formulario de evaluación cuantitativa, el cual contiene observaciones particulares para los diferentes controles definidos en la Resolución No. 357.

Es necesario que la construcción del plan de mejoramiento se realice de manera coordinada con las diferentes áreas, dependencias o procesos que tengan la competencia de subsanar situaciones que estén afectando el sistema de control interno contable (Subsecretaría de Asuntos Locales y Dirección de Apoyo a Localidades, organización y dirección de los procesos locales - Dirección de Gestión Humana, capacitación - DPSI, implementación y mejora de aplicativos, 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 MARIA ACUÑA NOGUERA

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

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

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE SUMAPAZ		Diciembre 31 de 2014	
		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3,7	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	3,9	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,0	
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 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.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	4,0	La identificación de los insumos que quiere el proceso para la transformación y obtener resultados óptimos, está disperso en documentos tales como: Manual de procedimientos administrativos y contables aplicable a los Fondos de Desarrollo Local y Unidades Ejecutivas Locales Resolución No. 003 del 10 de julio de 2003, Instructivo Causación y registro de hechos económicos 2L-GAR-13, los cuales están desactualizados, son generales, presentan redacción confusa y no están diseñados para que los diferentes dueños de los procesos responsables de entregar la información los conozcan, entiendan y apliquen. No se envió evidencia de la elaboración del "Cronograma de reporte de información" de que trata el numeral 8 de la
3	Se tienen identificados en la entidad los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso contable?	4,0	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?	4,0	Existe un documento de política contable propuesto por la Dirección de Contabilidad de la SHD el cual se formalizó a través del SGC "Manual de política contable 2L_GAR_M2" versión 1, Sin embargo este documento no es claro frente a este tema. El ajuste a la política se realizó hasta diciembre 22 de 2014.
5	Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	4,0	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 reciprocas carecen de documento, algunos ingresos no se registran con el Recibo de caja, tampoco con el número preimpreso que estos llevan como control, en varios de los registro revisados el número de documento es "1". En la cuenta de bienes de beneficio y uso público existen registros cuyo documento y número no es claro "Ingreso de bienes de beneficio y uso
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 no se responde de manera adecuada este ítem. Sin embargo se infiere que tienen información completa por las evidencias que envían para soportar otros puntos.
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.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE SUMAPAZ		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?	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, algunos ingresos no se registran con el Recibo de caja, tampoco con el número preimpreso que estos llevan como control, en varios de los registros revisados el número de documento es "1". En la cuenta de bienes de beneficio y uso público existen registros cuyo documento y número no es claro "Ingreso de bienes de beneficio y uso
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	5,0	En la autoevaluación, manifiestan que todos los documentos tienen la información necesaria para su registro.
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	En la mayoría de los casos revisados se cumple. Sin embargo la descripción del concepto del registro no es clara y precisa, situación que dificulta la verificación. En la cuenta 170590 "Otros bienes de beneficio y uso público" hay movimientos sin documento idóneo con valores \$410 y \$ 194 millones, los cuales se encuentran con movimiento débito y crédito.
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,1	
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?	4,0	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. Sin embargo, se podría decir que en su mayoría sí, teniendo en cuenta que gran parte de estas se realizan a través de interfaces.
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	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. Sin embargo se podría decir que en su mayoría sí, teniendo en cuenta que gran parte de estas se realizan a través de interfaces. Se debe revisar si los gastos "Mantenimiento general – Equipo de transporte" en cuantía de "1.256 millones" realmente corresponden al gasto de administración o parte de ellos son gastos de inversión.
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	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. Sin embargo, se podría decir que en su mayoría sí, teniendo en cuenta que gran parte de estas se realizan a través de interfaces.
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 anexa evidencia – Anexaron el formato CGN2005_002 Saldo de operaciones recíprocas, pero no las conciliaciones.
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	3,7	
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.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE SUMAPAZ		Diciembre 31 de 2014	
		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
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 oficio "Notificación de verificación física de inventarios y el cronograma. No se envía información sobre las tomas físicas de los derechos y obligaciones.
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4,0	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. Sin embargo se podría decir que en su mayoría sí, teniendo en cuenta que gran parte de estas se realizan a través de interfaces.
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. Las evidencias que anexan corresponden a la verificación de saldos con naturaleza contraria.
26	Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este último haya lugar?	4,0	Se realizan en la medida que son informadas al área contable. Sin embargo al no tener un control que garantice que todos los hechos financieros y económicos que realice el Fondo de forma oportuna, se corre el riesgo que no se registren en forma cronológica.
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	3,0	No se evidencia un control, no todos los documentos soporte tienen consecutivo. En la autoevaluación no se responde de forma adecuada.
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5,0	No se conocen (En la autoevaluación no se explicó en que consiste ni se adjuntó evidencia).
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 está definido 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 reciprocas carecen de documento, algunos ingresos no se registran con el Recibo de caja, tampoco con el número preimpreso que estos llevan como control, en varios de los registros revisados el número de documento es "1". En la cuenta de bienes de beneficio y uso público existen registros cuyo documento y número no es claro "Ingreso de bienes de beneficio y uso
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	3,4	
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	3,7	
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.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE SUMAPAZ		Diciembre 31 de 2014	
		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
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 enviadas no tienen fecha. Al parecer son de la vigencia 2013. Cumplen con la mayoría de las formalidades, no para todas las cuentas se detalla el saldo de la cuenta Ejemplo cuenta gastos, anticipos, cuentas por pagar.
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.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	4,0	En la autoevaluación no se responde de forma adecuada. No especifica ningún control. Se observa que el valor del saldo de la cuenta "Otros activos" según balance es de \$3.537.749 y en la nota \$3.604.200
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	3,7	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,7	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	4,0	Se actualizó la matriz de riesgos en julio de 2014.
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	No está asociado el plan de mejora para el riesgos valorado en nivel moderado.
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?	2,0	Se envía como evidencia la Resolución de creación del comité, la invitación a un comité y la lista de asistencia. Del acta propiamente dicha no se anexa documento. No se puede establecer la agenda, las conclusiones de la reunión y el impacto de la misma en la depuración de la información contable.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE SUMAPAZ		Diciembre 31 de 2014	
		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
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?	3,0	Está pendiente de individualizar los Bienes de beneficio y uso público.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Se actualizaron en el 2013
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, 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?	3,0	No hay una política o mecanismo oficialmente establecida. Sin embargo se hizo una capacitación de actualización en impuestos en coordinación con la SHD.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5,0	No se presentó cambio de responsable ni de Alcalde.
61	Existe una política para llevar a cabo en forma adecuada el cierre integral de la información producida en todas las áreas o dependencias que generan hechos financieros, económicos, sociales y ambientales?	3,0	En el manual de política contable numeral 8 establece que de acuerdo con el "cronograma de reporte de información contable," sin embargo 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 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 SUMAPAZ

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3,66	SATISFACTORIO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	3,92	SATISFACTORIO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	3,73	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,05	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	3,67	SATISFACTORIO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	3,36	SATISFACTORIO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	3,71	SATISFACTORIO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN		DEFICIENTE
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3,69	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,69	SATISFACTORIO

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

