



ALCALDÍA MAYOR  
DE BOGOTÁ D.C.

SECRETARÍA DE GOBIERNO

Radicado No. 20163710050793

Fecha: 28-01-2016



## MEMORANDO

Bogotá, D.C.

**PARA:** Dra. JULIETA NARANJO LUJAN  
Alcaldesa Local de Usaquén

**DE:** JEFE DE OFICINA DE CONTROL INTERNO

**ASUNTO:** Evaluación de la Implementación y Efectividad Control Interno Contable Vigencia 2015.

Respetada Doctora Julieta,

A continuación se presenta el informe de evaluación del Control Interno Contable que se adelantó en el Fondo de Desarrollo Local a su cargo, 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.

### METODOLOGÍA

Para la evaluación se tuvo en cuenta el procedimiento para la implementación y evaluación del control interno contable establecido en la Resolución 357 de 2008 aplicando los formularios de valoración cuantitativa y cualitativa, así como las normas de auditoría generalmente aceptadas. Se realizaron entrevistas, se confrontaron documentos y se aplicaron pruebas sustantivas y de cumplimiento. Se tomaron como fuente de información los documentos soporte, libros oficiales y auxiliares, comprobantes de contabilidad, cuadros de conciliaciones, entre otros; algunos generados de los aplicativos LIMAY, SAI, SAE.

### OBJETIVOS

Evaluar cuantitativa y cualitativamente el grado de implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso contable.

Evaluar la eficacia de las acciones de mejoramiento planteadas respecto de las observaciones y recomendaciones contenidas en informes de evaluación al Control Interno Contable de vigencias anteriores.

Edificio Liévano  
Calle 11 No. 8 -17  
Código Postal: 111711  
Tel. 3387000 - 3820660  
Información Línea 195  
[www.gobiernobogota.gov.co](http://www.gobiernobogota.gov.co)

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



BOGOTÁ  
**MEJOR**  
PARA TODOS



ALCALDÍA MAYOR  
DE BOGOTÁ D.C.

SECRETARÍA DE GOBIERNO

Radicado No. 20163710050793

Fecha: 28-01-2016



## ALCANCE

Se revisó la información contenida en los libros auxiliares de las cuentas de Multas 140102, Litigios y Mecanismos Alternativos 8120, Anticipos para Proyectos de Inversión 142013 y Bienes de Uso Público en Construcción 1705 en el periodo comprendido entre el 1 de enero al 30 de Septiembre de 2015.

## RESULTADO

Se estableció que el control interno contable del Fondo de Desarrollo Local en los aspectos evaluados se encuentra en un nivel **SATISFACTORIO** con un puntaje de **3.4** en una escala de 1 a 5.

A continuación se presentan las fortalezas y debilidades determinadas en la evaluación.

## FORTALEZAS

1. Se elaboran periódicamente conciliaciones para almacén y saldos de tesorería de acuerdo con lo dispuesto en el Manual de Política Contable Nivel Local Código 2L-GAR-M002, no se evidencian partidas conciliatorias por depurar con corte a 30 de septiembre de 2015.
2. La estructura de los libros de contabilidad se encuentra parametrizada en el aplicativo SICAPITAL de acuerdo con los requisitos del numeral 9.2.3 "*Libros de contabilidad*" del Plan General de Contabilidad Pública.
3. La Entidad cuenta con procedimientos y herramientas suficientes que facilitan la circulación de la información susceptible de ser contabilizada entre el área contable y las demás proveedoras de la misma, con el fin de que esta sea registrada de manera oportuna y veraz.

## DEBILIDADES:

1. Verificadas algunas cuentas se encontró:
  - Multas

No se realiza conciliación mensual para las multas en proceso persuasivo, coactivo y cuentas de orden. Las bases de datos que se originan en la oficina de Normativa y Jurídica no contienen los datos relacionados con los pagos parciales o totales que permitan conciliar los saldos actuales.

Edificio Liévano  
Calle 11 No. 8 -17  
Código Postal: 111711  
Tel. 3387000 - 3820660  
Información Línea 195  
[www.gobiernobogota.gov.co](http://www.gobiernobogota.gov.co)

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



14 CO236521-1 N°CP0201

BOGOTÁ  
**MEJOR**  
PARA TODOS



ALCALDÍA MAYOR  
DE BOGOTÁ D.C.

SECRETARÍA DE GOBIERNO

Radicado No. 20163710050793

Fecha: 28-01-2016



- Anticipos

En la cuenta 142013 Anticipos para Proyectos de Inversión se registra un saldo contrario a la naturaleza de la cuenta por valor de \$12,193,108 correspondiente a una amortización de anticipo del Contrato No. 043 de 2014 a nombre de Consorcio PYP en la orden de pago 827 de 2015, valor para ser revisado y ajustado.

- Bienes de uso Público en Construcción

Revisados los saldos de la cuenta 1705 Bienes de Uso Público en Construcción con corte a 31 de octubre de 2015 se encuentran registros pendientes de depurar correspondientes a los siguientes contratos:

- ✓ Contrato No. 70 de 2013 a nombre de Consorcio San Bernardino registra un saldo de \$8.924.972.977,99 con acta de liquidación de obra No. 20 del 26 de mayo de 2014.
- ✓ Contrato No. 073 de 2012 registra saldo en libros por valor de \$949.185.428 a nombre de Diego Fernando Fonseca Chávez con acta de liquidación del 11 de mayo de 2015.

Lo anterior, contraviene lo establecido en el numeral 3.1 de la Resolución 357 de 2008: *“Las entidades contables públicas cuya información contable no refleje su realidad financiera, económica, social y ambiental, deben adelantar todas las veces que sea necesario las gestiones administrativas para depurar las cifras y demás datos contenidos en los estados, informes y reportes contables, de tal forma que estos cumplan con las características cualitativas de conformidad, relevancia y comprensibilidad de que trata el marco conceptual del Plan de Contabilidad Pública”*

2. No se realizan conciliaciones para las cuentas por pagar, anticipos, diferidos y derechos contingentes. Observación reiterada.

Lo anterior incumple con el numeral 3,8 de la Resolución 357 de 2008 *“Deben realizarse conciliaciones permanentes para contrastar, y ajustar si a ello hubiere lugar, la información registrada en la contabilidad de la entidad contable pública y los datos que tienen las diferentes dependencias respecto a su responsabilidad en la administración de un proceso específico”* y lo establecido en el Manual de Política Contable Nivel Local código 2L-GAR-M002 en su numeral 10 *“Conciliaciones y cruces de información”*.

3. Si bien se han publicado los Estados Financieros en la en la cartelera del Fondo de Desarrollo Local, esto no se evidencia en la página web de la Alcaldía Local.

Edificio Liévano  
Calle 11 No. 8-17  
Código Postal: 111711  
Tel. 3387000 - 3820660  
Información Línea 195  
[www.gobiernobogota.gov.co](http://www.gobiernobogota.gov.co)

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



Nº: CG236327 / Nº: CP0201

BOGOTÁ  
**MEJOR**  
PARA TODOS



ALCALDÍA MAYOR  
DE BOGOTÁ D.C.

SECRETARÍA DE GOBIERNO

Radicado No. 20163710050793

Fecha: 28-01-2016



4. No se evidenció el uso del mecanismo de control “*reporte de saldos contrarios*” como lo establece el instructivo “*Conciliaciones, Elaboración de Informes y Cierre Contable Local*” Código 2L-GAR-I14 en los numerales 7 y 8, ya que existen saldos pendientes por depurar, así:

| Cuenta     | Detalle                                                   | Valor           |
|------------|-----------------------------------------------------------|-----------------|
| 1401020102 | Multas Cobro Persuasivo Régimen Urbanístico (8 registros) | \$2,503,093     |
| 140190     | Ricardo Torres Candro                                     | \$1,548         |
| 142013     | Consorcio PYP 2014                                        | \$12,193,108    |
| 240101     | Bienes y Servicios ( 22 registros)                        | \$487,955,829   |
| 240102     | Colombiana de Teléfonos y Sistemas Ltda.                  | \$1,342,805     |
| 240102     | American Outsourcing S.A.                                 | \$20,395,678    |
| 243603     | Diego Fernando Fonseca                                    | \$2,474,489     |
| 243603     | Colombiana de Teléfonos y Sistemas Ltda.                  | \$145,334       |
| 243605     | Solution Copy Ltda.                                       | \$67,951        |
| 24361502   | Yuly Katherine Alonso Morales                             | \$94,160        |
| 24361502   | Cindy Giovana Castillo Sánchez                            | \$48,101        |
| 243625     | Impuesto a las Venta Retenido (5 registros)               | \$3,350,761     |
| 243627     | Reteica por Compras y Servicios (15 registros)            | \$1,205,249     |
| 51111503   | Equipos Programas Mantenimiento Microdata Ltda            | \$3,031,333     |
| 550105     | Fondo de Desarrollo Local Usaquén                         | \$4,982,000     |
| 55070603   | Fiduciaria Bogotá S.A.                                    | \$18.541.770,55 |

5. No se cuenta con un cronograma de reporte de información contable aplicable a las áreas de gestión incumpliendo con lo establecido en el numeral 8 del manual de política contable 2L-GAR-M2. Observación reiterada.

Edificio Liévano  
Calle 11 No. 8 -17  
Código Postal: 111711  
Tel. 3387000 - 3820660  
Información Línea 195  
[www.gobiernobogota.gov.co](http://www.gobiernobogota.gov.co)

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



RF: CO216521 / N°CP0101

BOGOTÁ  
**MEJOR**  
PARA TODOS



ALCALDÍA MAYOR  
DE BOGOTÁ D.C.

SECRETARÍA DE GOBIERNO

Radicado No. 20163710050793

Fecha: 28-01-2016



6. En los últimos tres (3) años no se ha realizado actualización de los bienes de propiedad del Fondo incumpliendo lo establecido en los numerales 20 y 21 del Libro 2, Capítulo III del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, así como en el numeral 4.11.6 de la Resolución 001 de 2001 y numeral 22.8.3 del Manual de Política Contable Nivel Local.
7. El escrito "*Informe Toma Física de Inventarios a corte del 31 de diciembre de 2015*" no se encuentra firmado por el responsable de la toma física, además no se aportó evidencia de que el mismo se haya presentado en comité de inventarios ni que hubiese sido remitido a contabilidad.
8. Las Notas a los Estados Financieros no corresponde en su estructura y contenido con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública no revelan suficientemente las limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo que tienen impacto contable, los efectos y cambios significativos en la información contable, y las situaciones particulares que afectan cuentas específicas. Se evidencia lo anterior, para las debilidades descritas en la presente evaluación para multas, bienes de uso público y anticipos.
9. No están definidas las interfaces del aplicativo SI CAPITAL con aplicativos como SICO, SI ACTUA, SIPROJ los cuales son fuente de información contable, lo que implica reprocesos a través de mecanismos manuales afectando la seguridad de la información respecto a su integridad. Observación reiterada.
10. La entidad incumple con lo establecido en la Resolución 357 de 2008, Numeral 1.2 objetivos del Control Interno Contable, Literal i. "*existencia de indicadores que permitan evaluar permanentemente la gestión y los resultados de la entidad*". Observación reiterada.
11. No se aportó evidencia que indique el uso de la información contable con propósitos de gestión, según lo establece la Resolución 357 de 2008 en el numeral 2,1,2,2 "*Análisis, interpretación y comunicación de la información*". Observación reiterada.
12. No se ha implementado una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable. Observación reiterada.
13. No se cuenta con una tabla de retención documental que permita verificar si los soportes de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia. Observación reiterada.

Edificio Liévano  
Calle 11 No. 8-17  
Código Postal: 111711  
Tel. 3387000 - 3820660  
Información Línea 195  
[www.gobiernobogota.gov.co](http://www.gobiernobogota.gov.co)

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



Nº COL45301 / NTCGP001

BOGOTÁ  
**MEJOR**  
PARA TODOS



ALCALDÍA MAYOR  
DE BOGOTÁ D.C.

SECRETARÍA DE GOBIERNO

Radicado No. 20163710050793

Fecha: 28-01-2016



14. Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad, sin embargo, en acta de cierre la contadora informó que además de las funciones de su cargo se encuentra encargada de las funciones de analista económico desde el 6 de julio de 2015, lo anterior, incide negativamente en el normal desarrollo de las funciones del área de gestión afectando la continuidad del proceso contable.
15. No se ha realizado la actualización a la matriz de riesgos del proceso Gestión y Adquisición de Recursos Local, ni se evidencia seguimiento a los riesgos asociados al proceso contable registrados en la matriz vigente

#### **AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS EN INFORMES DE EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO CONTABLE DE VIGENCIAS ANTERIORES.**

Verificado el plan de mejoramiento identificado con el No 307 correspondiente al Control Interno Contable de la vigencia 2013, se cierra y se reiteran las debilidades:

Para los numerales 1 y 2 en cuanto a debilidades en la política, los procedimientos e instructivos del proceso contable; si bien se actualizó la política contable, no se tuvieron en cuenta la totalidad de las observaciones realizadas por la Oficina de Control Interno, para el numeral 3 se reitera debido a que las tablas de retención documental siguen desactualizadas; Numeral 4 no están definidas las interfaces del aplicativo SICAPITAL con aplicativos como SICO (Contratación), SI ACTUA, SIPROJ los cuales son fuente de información contable; Numeral 5 referente a la uniformidad en el ingreso de la información las acciones planteadas no son suficientes para subsanar el hallazgo. Numeral 6 *"No se ha implementado una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable"*, las evidencias aportadas no permiten establecer que se haya subsanado el hallazgo; Para el numeral 7 relativo al cronograma para remitir información contable por parte de las áreas de gestión no se han planteado acciones; Numeral 8 *"Se encontraron contabilizados traslados de almacén sin firma del responsable que entrega y el responsable que recibe el elemento..."* No se han planteado controles eficaces. Numeral 11 las acciones no han sido eficaces toda vez que continúan sin elaborarse las conciliaciones para cuentas por pagar, Numeral 12 relativo a la falta de seguimiento a los riesgos identificados en la matriz, no se han plantado acciones de mejora.

Por lo anterior se observa que las acciones mencionadas no cumplen con los criterios de eficacia incumpliendo con lo establecido en el Procedimiento Gestión para la Mejora Código 1D-SEM-P001.

Edificio Liévano  
Calle 11 No. 8 -17  
Código Postal: 111711  
Tel. 3387000 - 3820660  
Información Línea 195  
[www.gobiernobogota.gov.co](http://www.gobiernobogota.gov.co)

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



BOGOTÁ  
**MEJOR**  
PARA TODOS



ALCALDÍA MAYOR  
DE BOGOTÁ D.C.

SECRETARÍA DE GOBIERNO

Radicado No. 20163710050793

Fecha: 28-01-2016



## RECOMENDACIONES

Aplicar los controles definidos en el instructivo Conciliaciones, Elaboración de Informes y Cierre Contable Local 2L-GAR-I14 de tal manera que se garantice que la información contable refleje la realidad financiera, económica, social y ambiental del FDL.

Realizar seguimiento y depuración de los saldos de vigencias anteriores registrados en las cuentas 142013 Anticipos para Proyectos de Inversión y 1705 Bienes de Uso Público en Construcción.

Cumplir oportunamente con la publicación de los Estados Financieros y con el reporte de informes periódicos a los entes externos.

Evaluar la funcionalidad de los aplicativos SICAPITAL y aquellos que son fuente de información contable.

Para la elaboración de las Notas a los Estados Financieros tener en cuenta los lineamientos del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública Libro II Capítulo II Numerales 16 al 26, de tal forma que en el contenido de las mismas se refleje una descripción clara de la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública. Para este caso, además, las relativas a las limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo que tienen impacto contable y las situaciones particulares de la cuenta de Deudores incluyendo el análisis de la rotación de cartera, su antigüedad y los riesgos de incobrabilidad.

Revisar la identificación de riesgos específicos asociados al proceso contable y actualizar la matriz de riesgos teniendo en cuenta lo indicado en la Resolución 357 de 2008, numeral 2,2 "Situaciones que ponen en riesgo la confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de la información".

Aplicar y/o fortalecer las actividades de autoevaluación y autocontrol en la preparación de los Estados Financieros del Fondo de Desarrollo Local.

Diseñar un plan de contingencia de saneamiento contable, para las cuentas que lo requieran en el cual se involucren las áreas generadoras de información, tiempos, recursos, y se mida constantemente con el fin de tener información veraz y oportuna para el tránsito de aplicación a las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) y aplicar circulares y demás directrices expedidas por la Contaduría General de la Nación.

Divulgar el presente informe a las diferentes áreas que intervienen en el proceso y conjuntamente se formule el plan de mejoramiento con las acciones correctivas y mecanismos de control sobre las observaciones presentadas o aquellas que los responsables del proceso una vez realizada su autoevaluación consideren y/o detecten que contribuyan al mejoramiento continuo.

Edificio Liévano  
Calle 11 No. 8 -17  
Código Postal: 111711  
Tel. 3387000 - 3820660  
Información Línea 195  
[www.gobiernobogota.gov.co](http://www.gobiernobogota.gov.co)

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



BOGOTÁ  
**MEJOR**  
PARA TODOS



ALCALDÍA MAYOR  
DE BOGOTÁ D.C.

SECRETARÍA DE GOBIERNO

Radicado No. 20163710050793

Fecha: 28-01-2016



## NOTAS FINALES

Elaborar el plan de mejoramiento en concordancia con el procedimiento Gestión Para la Mejora que se encuentra en la Intranet -1D-SEM-P1 Gestión para la mejora.

Es importante resaltar, que durante la visita se escucharon las justificaciones a las situaciones encontradas por parte del responsable, las cuales fueron validadas con el auditor, por tanto no se acepta respuesta al presente informe y en caso de ser presentada no será objeto de análisis por parte de esta Oficina. Por otra parte los papeles de trabajo que soportan el presente informe hacen parte de la carpeta que reposa en nuestra dependencia.

Cordialmente,

  
**LILIANA MARIA ACUÑA NOGUERA**

*Anexo: Dos (2) folios – Formulario de valoración cuantitativa y tabla de resultado.*

C.C. Dr. Iván Casas Ruiz – Subsecretario de Asuntos Locales

Proyectó: Mary Yaneth Yopez Chamorro  
Visto Bueno: Liliana María Acuña Noguera

Edificio Liévano  
Calle 11 No. 8 -17  
Código Postal: 111711  
Tel. 3387000 - 3820660  
Información Línea 195  
[www.gobiernobogota.gov.co](http://www.gobiernobogota.gov.co)

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



7828

**BOGOTÁ  
MEJOR  
PARA TODOS**

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

| FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE USAQUEN |                                                                                                                                                                                                                               | VIGENCIA 2015 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                      |                                                                                                                                                                                                                               | CALIFICACIÓN  | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>1</b>                             | <b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>                                                                                                                                                                                               | <b>3,4</b>    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>1.1</b>                           | <b>ETAPA DE RECONOCIMIENTO</b>                                                                                                                                                                                                | <b>3,6</b>    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>1.1.1</b>                         | <b>IDENTIFICACIÓN</b>                                                                                                                                                                                                         | <b>3,8</b>    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 1                                    | Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos?                                                                     | 5,0           | Los productos están definidos en el Plan General de Contabilidad Pública en su numeral 2.9.3." Normas técnicas relativas a los estados, informes y reportes contables" en la Resolución 004 de 2007 del Contador General de Bogotá y en el Manual de Política Contable 2L-GAR-M2                                                                                                                                                                                                                      |
| 2                                    | Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?                                                                                                   | 3,0           | El Sistema Integrado de Gestión de la Secretaría Distrital de Gobierno contiene los procedimientos e instructivos del proceso contable, se aplica el Manual de Política Contable 2L-GAR-M2, no se presentaron soportes que se haya actualizado o divulgado el cronograma de información por partes de las áreas de gestión a contabilidad.                                                                                                                                                            |
| 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           | Se cuenta con los Manuales e instructivos mencionados en el punto anterior.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 4                                    | Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?   | 3,0           | Si el "Manual de política contable Nivel Local 2L-GAR-M2 ", aunque la política contable no cuenta con un cronograma definido y este no ha sido establecido por el FDL para la vigencia 2015.                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 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           | No se realiza conciliación mensual para las multas en proceso persuasivo, coactivo y cuentas de orden. Las bases de datos que se originan en la oficina de Normativa y Jurídica no contienen los datos relacionados con los pagos parciales o totales que permitan conciliar los saldos actuales.                                                                                                                                                                                                     |
| 6                                    | Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?                                                                            | 3,0           | Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por el Fondo se realizan en la moneda oficial. En los últimos tres (3) años no se ha realizado actualización de los bienes de propiedad del Fondo incumpliendo con lo establecido en los numerales 20 y 21 del Libro 2, Capítulo III del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, así como en el numeral 4.11.6 de la Resolución 001 de 2001 y numeral 22.8.3 del Manual de Política Contable Nivel Local. |
| 7                                    | Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?                                                                                         | 4,0           | Se cumple para la muestra seleccionada correspondiente a comprobantes del mes de septiembre de 2015                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 8                                    | Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?                                                                                         | 4,0           | Si excepto porque los números de contrato quedan registrados en el auxiliar sin la vigencia a la cual corresponden, generando dificultad a la hora de identificarlos cuando se requiere solicitar los expedientes.                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 9                                    | Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?                                                                        | 4,0           | Existe conocimiento suficiente acerca de las normas que rigen la administración pública por parte del profesional de contabilidad.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 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           | Existe conocimiento suficiente acerca del Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad por parte del profesional.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 11                                   | Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación están soportados en documentos idóneos y de conformidad con la naturaleza de los mismos?                                     | 4,0           | Se cumple para la muestra seleccionada correspondiente a comprobantes del mes de septiembre de 2015                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 12                                   | Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?                                                   | 4,0           | Se cumple para la muestra seleccionada correspondiente a comprobantes del mes de septiembre de 2015                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 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           | Si para los registros contables revisados en la muestra seleccionada los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales fueron interpretados de conformidad con el RCP.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>1.1.2</b>                         | <b>CLASIFICACIÓN</b>                                                                                                                                                                                                          | <b>3,5</b>    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

# EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

| FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE USAQUEN |                                                                                                                                                                                                                                 | VIGENCIA 2015 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                      |                                                                                                                                                                                                                                 | CALIFICACIÓN  | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 14                                   | Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable?                                                                 | 3,0           | Se cumple excepto para la información reportada por la Coordinación Normativa y Jurídica.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 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?                                                 | 4,0           | De acuerdo con la muestra seleccionada se encontró que los hechos económicos realizados por el fondo se encuentran clasificados en el plan de cuentas del PGCP.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 16                                   | Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?                                                                               | 3,0           | Revisada la muestra de comprobantes de septiembre de 2015, son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 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?                         | 2,0           | Incide la existencia de saldos contrarios a la naturaleza de las cuentas como se evidenció en el reporte de saldos contrarios generado con corte a 30 de septiembre de 2015                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 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? | 4,0           | La Dirección Distrital de Contabilidad mediante el aplicativo SICAPITAL controla las cuentas utilizadas para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 19                                   | Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?                                                                                                  | 3,0           | Incide el numeral 17                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 20                                   | Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?                                                                          | 5,0           | Si. Se verificó la oportuna elaboración de las conciliaciones con la Tesorería Distrital.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 21                                   | Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?                                                                                                                                    | 4,0           | Se elabora conciliación de cuentas recíprocas.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 1.1.3                                | <b>REGISTRO Y AJUSTES</b>                                                                                                                                                                                                       | <b>3,5</b>    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 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?                                                                 | 2,0           | No se realiza conciliación mensual para las multas en proceso persuasivo, coactivo y cuentas de orden. Las bases de datos que se originan en la oficina de Normativa y Jurídica no contienen los datos relacionados con los pagos parciales o totales que permitan conciliar los saldos actuales.<br>Además, no se realizan conciliaciones para las cuentas por pagar, anticipos, diferidos y derechos contingentes.                                                                                                                                                                                                                               |
| 23                                   | Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?                                                                      | 3,0           | La Entidad aportó el escrito "Informe Toma Física de Inventarios a corte del 31 de diciembre de 2015" el cual no se encuentra firmado por el responsable de la toma física, además no se aportó evidencia de que el mismo se haya presentado en comité de inventarios ni de que hubiese sido remitido a contabilidad.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 24                                   | Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?                                                                                                                  | 4,0           | Incide el numeral 17                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 25                                   | Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?                                                                                   | 2,0           | No se realiza conciliación mensual para las multas en proceso persuasivo, coactivo y cuentas de orden. Las bases de datos que se originan en la oficina de Normativa y Jurídica no contienen los datos relacionados con los pagos parciales o totales que permitan conciliar los saldos actuales.<br>Además, no se realizan conciliaciones para las cuentas por pagar, anticipos, diferidos y derechos contingentes.<br>No se evidenció el uso del mecanismo de control "reporte de saldos contrarios" como lo establece el instructivo "Conciliaciones, Elaboración de Informes y Cierre Contable Local" Código 2L-GAR-I14 en los numerales 7 y 8 |
| 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?                                                     | 3,0           | Se lleva control únicamente para el trámite de las órdenes de pago.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 27                                   | Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?                                                                                                                        | 3,0           | No se aportó evidencia para verificación de consecutivos.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 28                                   | Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?                                                                                                 | 5,0           | Se cumple                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

# EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

| FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE USAQUEN |                                                                                                                                                                                                                                    | VIGENCIA 2015 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|--------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                      |                                                                                                                                                                                                                                    | CALIFICACIÓN  | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 29                                   | El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?                                                                                                                     | 3,0           | La SDG opera el sistema SICAPITAL, sin embargo, se cuenta con otros aplicativos aplicativos como SICO, SI ACTUA, SIPROJ, entre otros, los cuales son proveedores de información al proceso contable y aún no se encuentran completamente integrados.                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 30                                   | Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?                                                                     | 4,0           | Estos procedimientos están automatizados en el aplicativo, sin embargo los almacenistas y contadores deben conciliar de forma manual las cifras para asegurar la veracidad de la información, lo que genera reprocesos.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 31                                   | Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?                                                                                                                                        | 4,0           | Se cumple para los comprobantes verificados del mes de septiembre de 2015.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 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?                                                                                                                                   | 4,0           | Si. Son generados a través del aplicativo contable.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 1.2                                  | <b>ETAPA DE REVELACIÓN</b>                                                                                                                                                                                                         | 3,5           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 1.2.1                                | <b>ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES</b>                                                                                                                                                                           | 4,0           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 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           | Son generados a través del aplicativo contable.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 36                                   | Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?                                                                     | 3,0           | Es necesario revisar la interfaz de SICAPITAL con otros aplicativos proveedores de información contable como SICO, SI ACTUA, SIPROJ.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 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? | 4,0           | Se cumple                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 38                                   | Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?                                                                                                    | 3,0           | Las Notas a los Estados Financieros no corresponde en su estructura y contenido con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública no revelan suficientemente las limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo que tienen impacto contable, los efectos y cambios significativos en la información contable, y las situaciones particulares que afectan cuentas específicas. Se evidencia lo anterior, para las debilidades descritas en la presente evaluación para multas, bienes de uso público y anticipos. |
| 39                                   | El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?                                                                             | 3,0           | Las Notas a los Estados Financieros no corresponde en su estructura y contenido con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública no revelan suficientemente las limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo o administrativo que tienen impacto contable, los efectos y cambios significativos en la información contable, y las situaciones particulares que afectan cuentas específicas. Se evidencia lo anterior, para las debilidades descritas en la presente evaluación para multas, bienes de uso público y anticipos. |
| 40                                   | Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?                                                                                                               | 2,0           | No se aportó evidencia de que se realice verificación.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 1.2.2                                | <b>ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN</b>                                                                                                                                                                   | 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?                                        | 4,0           | Se cumple.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

# EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

| FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE USAQUEN |                                                                                                                                                                                             | VIGENCIA 2015 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                      |                                                                                                                                                                                             | CALIFICACION  | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 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.                            | 4,0           | Si bien se han publicado los Estados Financieros en la cartelera del Fondo de Desarrollo Local, esto no se evidencia en la página web de la Alcaldía Local.                                                                                                                                                                                                                     |
| 43                                   | Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?                                                       | 2,0           | Se incorporaron algunos indicadores básicos en el contenido de las Notas a los Estados Financieros                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 44                                   | La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios                                          | 3,0           | Se elaboran Notas a los Estados Financieros                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 45                                   | La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?                                                                                                                    | 1,0           | No se aportó evidencia que indique el uso de la información contable con propósitos de gestión, según lo establece la Resolución 357 de 2008 en el numeral 2,1,2,2 "Análisis, interpretación y comunicación de la información".                                                                                                                                                 |
| 46                                   | Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?                                                                                            | 4,0           | La entidad cuenta con el aplicativo SICAPITAL, mediante el cual se administra la información financiera y es la herramienta fuente de información de donde se generan los reportes contables, estados e informes que se presentan a los distintos usuarios de la información. Sin embargo, no existe un mecanismo que permita controlar la entrega de esta información.         |
| 1.3                                  | <b>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>                                                                                                                                                           | 3,1           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 1.3.1                                | <b>ACCIONES IMPLEMENTADAS</b>                                                                                                                                                               | 3,1           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 47                                   | Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?                                                                | 2,0           | No se ha realizado la actualización a la matriz de riesgos del proceso Gestión y Adquisición de Recursos Local, ni se evidencia seguimiento a los riesgos asociados al proceso contable registrados en la matriz vigente.                                                                                                                                                       |
| 48                                   | Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?                                                                                               | 4,0           | Existe una instancia asesora que es la Dirección de Planeación y Sistemas de Información.                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 49                                   | Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?                                  | 3,0           | Se realizó autoevaluación al Control Interno Contable para la vigencia 2014, sin embargo no se evidenció Plan de Mejora por autoevaluación como tratamiento a este proceso.                                                                                                                                                                                                     |
| 50                                   | Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?                                                  | 4,0           | Están establecidos en el manual de funciones.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 51                                   | Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?                                                               | 5,0           | El Sistema Integrado de Gestión de la Secretaría Distrital de Gobierno contiene los procedimientos e instructivos del proceso contable, el Manual de Política Contable Nivel Local 2L-GAR-M2.                                                                                                                                                                                   |
| 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           | El Sistema Integrado de Gestión de la Secretaría Distrital de Gobierno contiene los procedimientos e instructivos del proceso contable, el Manual de Política Contable Nivel Local 2L-GAR-M2 se encuentra vigente desde el 22/12/2014. En la presente vigencia no se evidencia que se haya llevado a cabo evaluación o actualización a la política contable.                    |
| 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           | En los instructivos no se definen claramente el flujo de la información. La Resolución No. 003 de 2003 contiene algunos flujogramas relacionadas con el proceso contable, sin embargo, estos requieren actualización.                                                                                                                                                           |
| 54                                   | Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?                                                            | 3,0           | No se evidencia gestión en cuanto a depuración y sostenibilidad contable en la presente vigencia.                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 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           | La Entidad aportó el escrito "Informe Toma Física de Inventarios a corte del 31 de diciembre de 2015" el cual no se encuentra firmado por el responsable de la toma física, además no se aportó evidencia de que el mismo se haya presentado en comité de inventarios ni de que hubiese sido remitido a contabilidad.                                                           |
| 56                                   | Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?                                | 1,0           | En los últimos tres (3) años no se ha realizado actualización de los bienes de propiedad del Fondo incumpliendo con lo establecido en los numerales 20 y 21 del Libro 2, Capítulo III del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, así como en el numeral 4.11.6 de la Resolución 001 de 2001 y numeral 22.8.3 del Manual de Política Contable Nivel Local |

# EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

| FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE USAQUEN |                                                                                                                                                                                                                                 | VIGENCIA 2015 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                      |                                                                                                                                                                                                                                 | CALIFICACIÓN  | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 57                                   | Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?                                                                    | 2,0           | Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad, sin embargo, en acta de cierre la contadora informó que además de las funciones de su cargo se encuentra encargada de las funciones de analista económico desde el 6 de julio de 2015, lo anterior, incide negativamente en el normal desarrollo de las funciones del área de gestión afectando la continuidad del proceso contable. En la parte tecnológica hace falta la integración de otros módulos fuente de información contable en el aplicativo SICAPITAL. |
| 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           | Si.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 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?                                                     | 2,0           | No hay una política o mecanismo oficialmente establecida. Aunque esta no depende del FDL sino de la DGH.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 60                                   | Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?                                                                                                        | 4,0           | No se presentaron cambios en la vigencia 2015.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 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?                   | 4,0           | El Manual de Política Contable Nivel Local 2L-GAR-M2 y el instructivo "Conciliaciones, Elaboración de Informes y Cierre Contable Local" Código 2L-GAR-I14.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 62                                   | Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?                                                                   | 2,0           | No se cuenta con tabla de retención que permita verificar el adecuado archivo de los documentos.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

44



| RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE |                                                           |                  |                |  |
|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------|----------------|--|
| FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE USAQUEN                     |                                                           |                  |                |  |
| NUMERO                                                   | EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE                   | PUNTAJE OBTENIDO | INTERPRETACION |  |
| 1                                                        | CONTROL INTERNO CONTABLE                                  | 3,40             | SATISFACTORIO  |  |
| 1.1                                                      | ETAPA DE RECONOCIMIENTO                                   | 3,59             | SATISFACTORIO  |  |
| 1.1.1                                                    | IDENTIFICACION                                            | 3,77             | SATISFACTORIO  |  |
| 1.1.2                                                    | CLASIFICACION                                             | 3,50             | SATISFACTORIO  |  |
| 1.1.3                                                    | REGISTRO Y AJUSTES                                        | 3,50             | SATISFACTORIO  |  |
| 1.2                                                      | ETAPA DE REVELACION                                       | 3,50             | SATISFACTORIO  |  |
| 1.2.1                                                    | ELABORACION DE ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES         | 4,00             | SATISFACTORIO  |  |
| 1.2.2                                                    | ANALISIS, INTERPRETACION Y COMUNICACION DE LA INFORMACION | 3,00             | DEFICIENTE     |  |
| 1.3                                                      | OTROS ELEMENTOS DE CONTROL                                | 3,13             | SATISFACTORIO  |  |
| 1.3.1                                                    | ACCIONES IMPLEMENTADAS                                    | 3,13             | SATISFACTORIO  |  |

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

HP

