



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
SECRETARÍA DE GOBIERNO

Radicado No. 20153710057983

Fecha: 30-01-2015



MEMORANDO

Bogotá, D.C.

PARA: **Dr. MAURICIO JARAMILLO CABRERA**
Alcalde Local de Chapinero.

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.

Se tomó como fuente de información 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 510109 *"HONORARIOS"*, 51013001 *"Dotaciones"*, 511125 *"Seguros Generales"*, 1705 *"Bienes de beneficio y uso público"*, 190501 *"Seguros"* y 142402 *"En Administración"* con corte a 30 de septiembre.



RESULTADO DE LA EVALUACIÓN

Una vez aplicada la metodología descrita anteriormente, se estableció que el control interno contable del Fondo de Desarrollo Local en los aspectos evaluados se encuentra en un nivel **SATISFACTORIO** con un puntaje de **3,4** en una escala de 1 a 5.

De la autoevaluación realizada por la responsable del proceso se concluye que fue entregada de manera extemporanea, aunque se diligenció en su totalidad, algunas preguntas no se respondieron de manera completa, en otras no hay coherencia entre lo que se pregunta y la respuesta, y no se anexan el total de las evidencias que soportan la calificación asignada, las remitidas no están identificadas según las instrucciones dadas.

En lo relacionado con la autoevaluación cualitativa "Anexo No. 2", faltó más análisis al respecto, éste no se circunscribe a la vigencia objeto de evaluación y las debilidades se centran a la falta de personal aún cuando hay observaciones en relación con la documentación del proceso (Caracterización, procedimientos y socialización de los mismos), la automatización de los procesos y la interacción de los módulos de los diferentes aplicativos de las áreas que le reportan información a contabilidad, la política de cero papel y el numeral 3.19.2 "Visión sistemática de la contabilidad y compromiso institucional" de la Resolución 357 de 2008, entre otros.

En relación con "Avances obtenidos respecto de las evaluaciones y recomendaciones" Se describen una serie de acciones ejecutadas, pero no se analiza el grado de avance del estado del plan de mejoramiento y la efectividad de las mismas.

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

"FORTALEZAS

El proceso contable del Fondo de Desarrollo Local de Chapinero se ha fortalecido en la vigencia 2014 a través del análisis y depuración permanente de información contable desde el cargue de saldos en el aplicativo SICAPITAL en año 2012.

Los procesos automáticos de depreciación y amortización de elementos se ha desarrollado sin inconvenientes mostrando cifras conciliadas de almacén y contabilidad.

Se cuenta con una Política Contable actualizada y que se aplica permanentemente en el desarrollo del proceso contable.

Se reportan los estados financieros a la Dirección Distrital de Tesorería guardando los procedimientos e instructivos a través del validador de información los cuales se publican en cartelera de la Alcaldía Local para conocimiento la comunidad interesada.

Los riesgos asociados al proceso contable se han mitigado a través del fortalecimiento de la etapa de identificación de los hechos económicos que generan el registro de la información con la exigencia permanente de calidad en soportes documentales idóneos y ajustado al Régimen de Contabilidad Pública.

DEBILIDADES

Tenemos la falencia de falta de personal calificado, de apoyo en la oficina de contabilidad por lo cual se ha enviado solicitud a la Dirección de Gestión Humana sin respuesta aún, razón por la cual el tiempo que dedica la contadora para su labor propiamente de análisis y depuración de cifras no es el suficiente.

No hemos construido los indicadores que se requieren para el proceso contable en FDLCH por falta de tiempo de la contadora y acompañamiento del referente de calidad.

El archivo, organización y depuración de la información se ha visto afectado por falta de personal de apoyo para esta actividad desde hace varios años y no contamos con espacio en la oficina de archivo de la Alcaldía.

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. 292" se observa que:

- Se elaboró el plan de acción para las 14 observaciones definidas en el plan de mejora No. 292, sin embargo en el aplicativo "Gestión para la mejora" no se registra avance sobre la ejecución de las mismas.
- No hace seguimiento la cumplimiento de las acciones del plan de mejoramiento y no se evalúa el grado de efectividad de las mismas.
- Se ajustó el documento "Política Contable" el 22 de diciembre de 2014, el cual es aplicable a todos los Fondos de Desarrollo Local.
- De las acciones descritas 8 (Ocho) en la autoevaluación "Anexo No. 2" no se adjuntaron evidencias.

No obstante lo anterior las observaciones persisten, en razón a que las acciones de mejora se construyen desde lo que puede hacer el responsable del área contable, es decir, oficiar a las diferentes áreas para que se enteren y realicen lo de su competencia para subsanar el hallazgo, sin que éstas se involucren de forma directa y concreta con el cumplimiento de acciones efectivas y el plan de mejoramiento sea el producto de un trabajo en equipo debidamente articulado.

RECOMENDACIONES

Es necesario que el servidor público responsable de preparar los Estados Financieros del Fondo, realice la evaluación del control interno contable de manera periódica, con el propósito de materializar la autoevaluación, el autocontrol y el mejoramiento continuo del proceso. Para la aplicación de este control debe tener como insumo las evaluaciones realizadas por ésta Oficina y por la Contraloría de Bogotá.

Es urgente revisar las acciones de mejora definidas en el plan de mejoramiento No. 292 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.).

Teniendo en cuenta que existen debilidades en la tapa de clasificación del proceso contable, especialmente en la utilización de la cuenta adecuada y del tercero, es necesario revisar y analizar los saldos de las diferentes cuentas y hacer las reclasificaciones y/o ajustes a que haya lugar.

Cordialmente,


LILIANA MARIA ACUÑA NOGUERA

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

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

ANEXO No. 1
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE CHAPINERO		Diciembre 31 de 2014	
		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
CONTROL INTERNO CONTABLE			
1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO			
1.1.1 IDENTIFICACIÓN			
1	Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos?	4,0	Los productos están determinados de manera general en el PGCP (Numeral 9.3 Normas técnicas relativas a los estados, informes y reportes contables, Sin embargo internamente no se han definido los informes contables específicos y los complementarios de conformidad con los numerales 2,9,3,3 y 2,9,3,4 del PGCP. Se elaboran los informes que requiere la Secretaría de Hacienda Distrital- Dirección de contabilidad, para el proceso de consolidación de la información financiera. Es decir los usuarios externos los tienen definidos y están determinados en los documentos externos de obligatorio cumplimiento para la Entidad Resolución 003 de 2014 Dirección Distrital de Contabilidad Oficio No. 20140320127081; Resolución No. 011 de 2014 Contraloría de Bogotá.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	3,0	La identificación de los insumos que quiere el proceso para la transformación y obtener resultados óptimos, está disperso en documentos tales como: Manual de procedimientos administrativos y contables aplicable a los Fondos de Desarrollo Local y Unidades Ejecutivas Locales Resolución No. 003 del 10 de julio de 2003, Instructivo Causación y registro de hechos económicos 2L-GAR-13, los cuales están desactualizados, son generales, presentan redacción confusa y no están diseñados para que los diferentes dueños de los procesos responsables de entregar la información los conozcan, entiendan y apliquen. En la autoevaluación describen que hay una resolución interna, la No. 638 del 26 de diciembre de 2014, sin embargo no se anexa y no aplica en razón a que no estuvo vigente durante el periodo objeto de evaluación.
3	Se tienen identificados en la entidad los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso contable?	3,0	No se enviaron ni definieron evidencias concretas. Se relaciona en el P/T la Resolución No. 638 pero no se anexa.
4	Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	3,0	Existe un documento de política contable propuesto por la Dirección de Contabilidad de la SHD el cual se formalizó a través del SGC "Manual de política contable 2L_GAR_M2" versión 1, Sin embargo este documento no es claro frente a este tema.
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	La Contadora manifiesta que "Mediante acto administrativo (Resolución) se formalizó el cronograma de entrega de información al área contable, aunque se venía cumpliendo generalmente."
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?	4,0	No está definido de manera precisa el documento idóneo que debe servir de soporte para el registro contable. La información al respecto se encuentra dispersa.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4,0	En la mayoría de los casos las descripciones son claras. En la autoevaluación no se dio respuesta correcta a este punto, se cita únicamente el tema de ingresos.
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	4,0	Si. 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	Si. Por la cantidad, variedad y cambio de las mismas se dificulta notablemente el conocimiento de todas.
11	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación están soportados en documentos idóneos y de conformidad con la naturaleza de los mismos?	4,0	Pendiente de formalizar a través del SIG proceso de las Entidades Externas
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	4,0	La Contadora manifiesta que "Los documentos fuente identifican los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales"

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE CHAPINERO		Diciembre 31 de 2014	
		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
13	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación fueron interpretados de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública?	3,5	De la muestra seleccionada para la revisión se encontró que se hacen registros en la cuenta 51013101 "Dotaciones" sin que el FDL tenga esta obligación. Por tiempo limitado en la auditoria la muestra tomada no es representativa. Se registra las obras de mantenimiento vial y andenes en la cuenta "Bienes de uso público en construcción – Red carretera"
CLASIFICACIÓN			
14	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable?	3,0	No hay controles que garanticen que todos los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales queden registrados. El único control son las conciliaciones sin embargo no se realizan para todas las cuentas y la conciliación de Almacén es la comparación de información generada por la misma fuente. En la autoevaluación no se da respuesta concreta ni se define una evidencia precisa.
15	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas?	5,0	Si. Los hechos económicos realizados por el fondo corresponden a la ejecución del plan de desarrollo y las multas impuestas en ejercicio de la función de inspección vigilancia y control de la Alcaldía Local y el catálogo de cuentas tiene todas las cuentas para clasificarlos.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	3,5	De la muestra seleccionada para la revisión se encontró que se hacen registros en la cuenta 51013101 "Dotaciones" sin que el FDL tenga esta obligación. Por tiempo limitado en la auditoria la muestra tomada no es representativa. Se registran las obras de mantenimiento vial y andenes en la cuenta "Bienes de uso público en construcción – Red carretera"
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	En la cuenta "Seguros Generales NC" 5112502 se registra amortización a un tercero persona natural "Luz Marina Hernández Moreno" cuando no se adquieren pólizas de seguros a personas naturales – La alicuota de Amortización de la Previsora no es uniforme, no hay registro para los meses de junio y julio.
18	El Catálogo General de Cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponde a la última versión publicada en la página web de la Contaduría General de la Nación?	5,0	Se tiene el control por parte de la DDC con la validación de la información a través de una herramienta tecnológica.
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas ?	3,5	De la muestra seleccionada para la revisión se encontró que se hacen registros en la cuenta 51013101 "Dotaciones" sin que el FDL tenga esta obligación. Por tiempo limitado en la auditoria la muestra tomada no es representativa. Se registran las obras de mantenimiento vial y andenes en la cuenta "Bienes de uso público en construcción – Red carretera"
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 de conciliaciones. Relaciona que se hace conciliación con UAERMV, sin embargo revisado el Balance se observa que hay otras entidades con las cuales se debe hacer dicha labor (IDEARTES, Caja de Vivienda Popular). No define la periodicidad con que se hacen.
REGISTRO Y AJUSTES			
22	Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad?	3,0	No se realiza conciliación para todas las cuentas; ejemplo: anticipos y avances, cuentas por pagar, etc. No se envía evidencia.
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	1,0	No se realizó toma física de inventarios, Se celebró un contrato para tal fin el 19 de diciembre de 2014. No se envía información sobre tomas físicas de derechos y obligaciones.
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4,0	En su gran mayoría
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 teniendo en cuenta que algunas transacciones se generan de manera automática, el riesgo que se registren por diferente valor es mínimo. También se realizan conciliaciones para algunas cuentas, control que contribuye a identificar errores.
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.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

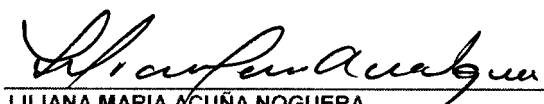
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE CHAPINERO		Diciembre 31 de 2014	
		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5,0	Aunque no se conocen (En la autoevaluación no se explicó en que consiste ni se adjuntó evidencia), los controles realizados por la DDC hacen que se aplique este tratamiento.
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	3,0	Aún está pendiente de implementar e integrar el módulo SICO (Contratación) y otros aplicativos como el SI ACTUA -- Siproj, entre otros.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	2,0	En la cuenta "Seguros Generales NC" 5112502 se registra amortización a un tercero persona natural "Luz Marina Hernández Moreno" cuando no se adquieren pólizas de seguros con personas naturales -- La alícuota de Amortización de la Previsora no es uniforme, no hay registro para los meses de junio y julio. No aportan evidencia sobre la depreciación de los bienes. Revisada cuenta 190501 "Seguros" hay otros terceros "QB Seguros S.A" los cuales tienen movimiento y éste no se reflejan en la cuenta de gastos.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	4,0	Para algunas transacciones no está definido formalmente el documento idóneo y la calidad del mismo. Ejemplo depreciaciones, amortizaciones, ajustes. En el libros auxiliar no se puede establecer claramente el documento idóneo y no se registra el año del contrato, control para verificar la antigüedad de los saldos.
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
ETAPA DE REVELACIÓN		3,0	
ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES			
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Si. Son generados a través del aplicativo contable
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	4,0	En la autoevaluación no se responde correctamente y no se anexa evidencia. No se explica ningún control que garantice que las cifras reportadas en los diferentes informes coincidan con los saldos de los libros de contabilidad. No obstante lo anterior teniendo en cuenta que todos se generan a través del aplicativo contable, se infiere que se cumple.
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	3,0	La asistencia técnica por parte del Nivel Central de la SDG no ha sido oportuna lo que genera retrasos en la gestión contable. Además la demora en la implementación de los otros módulos impide que se minimicen los riesgos contables.
37	Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, a los organismos de inspección, vigilancia y control, y a los demás usuarios de la información?	4,0	No se envió la evidencia. En la autoevaluación se dice que: "Se cumplen los plazos aunque se han presentado inconvenientes"
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	3,0	No se envió evidencia.
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	No se envió evidencia.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	3,0	No se envió evidencia.
ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN		2,0	
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	No se envió la evidencia. En la autoevaluación se dice que: "Se cumplen los plazos aunque se han presentado inconvenientes"
42	Se publica mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental.	2,0	No se publican en la pagina web, los publicados datan del 2012 y 2013. No hay evidencia que la publicación sea mensual y que se realice por otros medios.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE CHAPINERO		Diciembre 31 de 2014	
		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
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	3,0	Falta más información cuantitativa y cualitativa en especial en las cuentas de gastos.
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 contables se infiere que se cumple.
1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL		3,0	
1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS		4,0	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	2,0	La matriz de riesgo publicada en la intranet es de fecha 28 de junio de 2013. En la autoevaluación se dice que se actualizaron en el 2014 pero no anexa evidencia.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	4,0	Hay una instancia asesora en la metodología, política de riesgo y construcción de las matrices de riesgo, más no de los riesgos netamente contables o financieros.
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	2,0	La matriz de riesgo publicada en la intranet es de fecha 28 de junio de 2013. En la autoevaluación se dice que se actualizaron en el 2014 pero no anexa evidencia.
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, desactualizados y los procedimientos e instructivos son generales.
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	3,0	Aunque existe un documento de Política contable, éste presenta inconsistencias. Ver observación del numeral 2
53	Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información a través de la entidad y su respectivo efecto en el proceso contable de la entidad?	3,0	Los instructivos no son específicos. No se define claramente el flujo de la información.
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	3,0	No se envía la evidencia y no se detallan las acciones adelantadas y resultados obtenidos en el proceso de depuración.
55	Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable o en bases de datos administradas por otras dependencias?	3,0	No se registra el año del contrato, impidiendo un efectivo control y seguimiento a la antigüedad de los saldos. No están individualizados los Bienes de beneficio y uso público en el auxiliar se registra el contratista y el número del contrato, sin que se pueda determinar cuáles son los bienes.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	1,0	No. La evidencia que se anexa es la copia de la minuta del contrato de prestación de servicios y éste se firmó solo hasta el 19 de diciembre de 2014
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	5,0	Si.
58	Los funcionarios involucrados en el proceso contable cumplen con los requerimientos técnicos señalados por la entidad de acuerdo con la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable en el sector público?	5,0	La calificación es tomada del reporte de autoevaluación realizada por los responsables del proceso. No se realiza verificación al respecto por parte de la Oficina de control interno, por el corto tiempo y escaso personal para realizar las 21 auditorías contables.
59	Se ha implementado una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable y se lleva a cabo en forma satisfactoria?	1,0	No hay una política o mecanismo oficialmente establecida.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5,0	No se presentó cambio de Contador ni Representante legal en el periodo objeto de evaluación.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE CHAPINERO		Diciembre 31 de 2014	
		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
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 al "cronograma de reporte de información contable, sin embargo este no está formalmente definido y socializado
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	3,0	La tabla de retención documental está desactualizada y además se incluyen documentos que deben hacer parte de la TRD del área que los produce, generando duplicidad de información, contraviniendo las políticas de austeridad del gasto y las propias de archivo y conservación de documentos. Se debe actualizar la tabla de retención documental y darle estricto cumplimiento


LILIANA MARIA ACUÑA NOGUERA
 Jefe Oficina de Control Interno


EULÍN AVENDAÑO
 Profesional Oficina de Control Interno

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE CHAPINERO

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1		3,39	SATISFACTORIO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	3,73	SATISFACTORIO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	3,81	SATISFACTORIO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	3,88	SATISFACTORIO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	3,50	SATISFACTORIO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	3,20	SATISFACTORIO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	3,57	DEFICIENTE
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN		
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3,25	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,25	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)	

