



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
SECRETARÍA DE GOBIERNO

Radicado No. 20153710057913

Fecha: 30-01-2015



MEMORANDO

Bogotá, D.C.

PARA: **Dra. ANDREA ESTHER CASTRO LATORRE**
Alcaldesa Local de Fontibón

DE: **JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO**

ASUNTO: Evaluación Control Interno Contable de 2014.

Respetada doctora,

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 seleccionaron las cuentas del Activo.

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 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.

En lo relacionado con la autoevaluación cualitativa "Anexo No. 2", faltó más análisis al respecto, solo se describen 2 fortalezas y 2 debilidades aún cuando hay observaciones en relación con la documentación del proceso (Caracterización, procedimientos y socialización de los mismos), tabla de retención documental, valorización de los activos, entre otros.

Revisados los libros auxiliares, se observa que una de las debilidades es la falta de descripción del detalle de la transacción al realizar los diferentes registros contables y la ausencia de controles que garanticen que los registros contables se realicen de manera adecuada para evitar realizar de forma continua ajustes y reclasificaciones.

En relación con "Avances obtenidos respecto de las evaluaciones y recomendaciones", se describe que de tiene (3) planes de mejora y su grado de avance sin embargo no se relaciona la efectividad de las acciones implementadas.

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

FORTALEZAS

"La actualización del manual de política contable nivel local, en conjunto con los contadores de las localidades y la DPSI.

Reporte oportuno de informes a entidades de control y demás entidades externas.

Participación activa de la contadora de la Alcaldía Local en las mesas de trabajo de actualización documental del proceso contable"

DEBILIDADES

"Aún falta por ajustar los programas contables del aplicativo SI CAPITAL, situación que genera al cierre contable

demoras y digitalización manual de información en algunos casos.

Falta de persona de apoyo para el contador local que facilite la revisión y el control de toda la documentación entregada por las diferentes áreas."

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. 304" se observa que:

- Se implementaron acciones para las 6 observaciones definidas en el informe, las cuales se encuentran en ejecutadas al 100% según información registrada en el aplicativo de "Gestión para la mejora".
- Revisadas las acciones de mejora planteadas se observa que se no realizó un análisis adecuado en razón a que para dos observaciones diferentes se definen las mismas acciones de mejora y para algunos casos la acción no es coherente con el hallazgo o riesgo definido.
- Se hace seguimiento la plan de mejoramiento y se digitalizan algunas de las evidencias del cumplimiento de las acciones.
- Se ajustó el documento "Política Contable" el 22 de diciembre de 2014, el cual es aplicable a todos los Fondos de Desarrollo Local.

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 reformular el plan de acción para el plan de mejoramiento No.304 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, en el registro del detalle de la transacción y la falta de controles que garanticen que los registros contables se realicen de manera adecuada para evitar ajustes continuos, es necesaria la implementación de controles para evitar que esta situación se siga presentando y garantizar la confiabilidad de la información financiera.

Cordialmente,


LILIANA MARIA ACUÑA NOGUERA

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

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

ANEXO No. 1

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE FONTIBON		Diciembre 31 de 2014	
		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
CONTROL INTERNO CONTABLE			
1. ETAPA DE RECONOCIMIENTO			
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 se anexa un oficio de fecha 22 de diciembre de 2014, el cual de una parte, no aplica en razón a que no estuvo vigente durante el periodo objeto de evaluación y de otra corresponde a la solicitud de una serie de informes sin que identifique claramente cual es su utilidad en el proceso contable.
3	Se tienen identificados en la entidad los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso contable?	2,0	La respuesta de la evaluación no es correcta, se pregunta sobre procesos y se responde sobre productos. No se anexa evidencia.
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	"Las áreas involucradas en el proceso cumplen con el reporte de la información contable. Aunque se hace necesario reforzar el compromiso en los tiempos de entrega requerido para alimentar la contabilidad y poder cumplir oportunamente".
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, situación que dificulta su verificación - No se hizo verificación documental, la respuesta de la autoevaluación no es precisa, no especifica cuáles son.
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.
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	4,0	Por la cantidad, variedad y cambio de las mismas se dificulta notablemente el conocimiento de todas.
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	4,0	Por la cantidad, variedad y cambio de las mismas se dificulta notablemente el conocimiento de todas.
11	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación están soportados en documentos idóneos y de conformidad con la naturaleza de los mismos?	3,5	Para los registros de "ajustes varios" la descripción no es clara, no hay definido documento que soporte el registro y el número del mismo cuenta 1401 (Registro de fecha 01/02/2014 - por valor de \$1.013 millones DB y 44 millones CR) ; cuenta 1420 Ajustes varios \$69 millones CR

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE FONTIBON		Diciembre 31 de 2014	
		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	3,5	Para los registros de "ajustes varios" la descripción no es clara, no hay definido documento que soporta el registro y el número del mismo cuenta 1401 (Registro de fecha 01/02/2014 – por valor de \$1.013 millones DB y 44 millones CR) ; cuenta 1420 Ajustes varios \$69 millones CR
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	No hay información clara y detallada en cada uno de los registros contable que permita de una parte identificar a que corresponde la transacción sin tener que ir a revisar los documentos fuente y de otra poder realizar una verificación sobre este punto.
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 describe un control que garantice que todos hechos queden registrados.
15	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas?	5,0	Si. Los hechos económicos realizados por el fondo corresponden a la ejecución del plan de desarrollo y las multas impuestas en ejercicio de la función de inspección vigilancia y control de la Alcaldía Local y el catálogo de cuentas tiene todas las cuentas para clasificarlos.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	3,5	La cuenta 1915 " construcciones en curso" tiene una serie de registros por ajustes, sin que en la descripción se pueda identificar a que corresponden – el registro se realiza por tercero y no por tipo de bien (Valor del ajuste \$773 millones de fecha 01/10/2014). En la cuenta 1905 "Bienes y servicios pagados por anticipado" se registran movimientos de salidas de bienes, las cuales no tienen que con esta cuenta.
17	La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones, corresponde a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública?	3,5	La cuenta 1915 " construcciones en curso" tiene una serie de registros por ajustes, sin que en la descripción se pueda identificar a que corresponden – el registro se realiza por tercero y no por tipo de bien (Valor del ajuste \$773 millones de fecha 01/10/2014).
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	La cuenta 1915 " construcciones en curso" tiene una serie de registros por ajustes, sin que en la descripción se pueda identificar a qué corresponden – el registro se realiza por tercero y no por tipo de bien (Valor del ajuste \$773 millones de fecha 01/10/2014).
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 envía evidencia concreta de las conciliaciones, se anexan entre toda la información un folio en que se registran unos saldos en los que se comparan saldos, pero no se anexa evidencia de la información de contabilidad y la que remiten las diferentes entidades.
RECONCILIACIÓN			
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 de conciliación.
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	Se envía evidencia de la toma física de inventarios, el resultado de la misma de manera detallada, sin embargo no hay claridad sobre los ajustes realizados y la afectación de los mismos al proceso contable . 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?	3,5	Se registra en la cuenta "bienes de beneficio y uso público en construcción" el mantenimiento de las vías. Se hacen ajustes varios sin que se pueda identificar a qué corresponden en el auxiliar no se describe el ajuste.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	3,0	Se menciona que como control se tienen las conciliaciones, las cuales si bien, ayudan a detectar diferencia en saldos, no son suficientes para detectar errores en los registros contables.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE FONTIBON		Diciembre 31 de 2014	
		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
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 todos los documentos soporte tienen consecutivo.
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	No se envía información soporte la respectiva, revisada la cuenta 19 no se encontró saldo por concepto de pólizas de seguro. Aun cuando deberían estar vigentes las de vida de los Ediles salud, seguro de bienes etc.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	3,5	Para algunas transacciones no está definido formalmente el documento idóneo y la calidad del mismo. Ejemplo depreciaciones, amortizaciones, ajustes. En el libro 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. No se registra el detalle de la transacción
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,0	Si. Son generados a través del aplicativo contable
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,0	Si. Son generados a través del aplicativo contable
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	3,0	
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	3,0	
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	En la autoevaluación no se responde correctamente y no se anexa evidencia. No se explica ningún control que garantice que las cifras reportadas en los diferentes informes coincidan con los saldos de los libros de contabilidad. No obstante lo anterior teniendo en cuenta que todos se generan a través del aplicativo contable, se infiere que se cumple.
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	3,0	La asistencia técnica por parte del Nivel Central de la SDG no ha sido oportuna lo que genera retrasos en la gestión contable. Además la demora en la implementación de los otros módulos impide que se minimicen los riesgos contables.
37	Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, a los organismos de inspección, vigilancia y control, y a los demás usuarios de la información?	5,0	Si. Se cumple con los plazos trimestrales establecidos por la SH-DDC – La valoración de este ítem es tomada de la autoevaluación realizada por el responsable del proceso contable y avalada por el Coordinador Administrativo y financiero y/o Alcalde
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	2,0	Las notas a los estados financieros enviadas corresponden a la vigencia 2013, en la cuales se registra información desactualizada en cuanto a la Misión y Visión, en el ítem 1.4 Efectos y cambios significativos en la información contables no dice nada específica y en las notas de carácter específico se limita a transcribir los saldos del balance, en algunas se registra el % de representatividad, sin que escriba información detallada de la cuenta. Ej. no se detalla a quienes y porque valor son los 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?	2,0	No. La información es global, no hay información detallada de cada una de las cuentas.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	2,0	No se envió el balance de 2013 para poder realizar la verificación.
1.2.1	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	3,0	
41	Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, y a los organismos de inspección, vigilancia y control?	5,0	Si. Se cumple con los plazos trimestrales establecidos por la SH-DDC – La valoración de este ítem es tomada de la autoevaluación realizada por el responsable del proceso contable y avalada por el Coordinador Administrativo y financiero y/o Alcalde

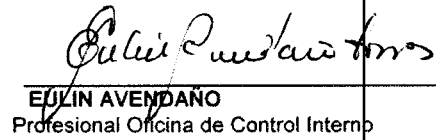
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE FONTIBON		Diciembre 31 de 2014	
		CALIFICACIÓN	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.	2,0	No se publican en la página web, aunque está el link, no hay publicado ningún estado financiero, el único archivo adjunto el "PRESUPUESTO GENERAL 2014 APROBADO" No hay evidencia que la publicación sea mensual y que se realice por otros medios.
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, este es una herramienta que ayudan a entender y analizar los estados financieros.
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios	2,0	No la información es global, no hay información detallada de cada una de las cuentas.
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.
OTROS ELEMENTOS DE CONTROL			
ACCIONES IMPLEMENTADAS			
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	4,0	La matriz de riesgo publicada en la intranet es de fecha 15 de agosto de 2014, define 2 riesgos de índole contable, sin embargo para el primero se definió una causa que no es.
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.
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	2,0	No se envía evidencia. En la autoevaluación las respuestas las califican teniendo en cuenta esta autoevaluación, la cual solo se realizó por solicitud de la Oficina y no anexan evidencia de la evaluación de los controles definidos en la matriz de riesgo.
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5,0	Están establecidos en el manual de funciones y en el manual de procedimientos.
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	4,0	Se encuentran formalizados en las normas del orden nacional y distrital que regulan el proceso y en la documentación interna del proceso, sin embargo están dispersas, desactualizadas y los procedimientos e instructivos son generales.
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	3,0	Aunque existe un documento de Política contable, éste presenta inconsistencias. Ver observación del numeral 2
53	Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información a través de la entidad y su respectivo efecto en el proceso contable de la entidad?	3,0	Los instructivos no son específicos. No se define claramente el flujo de la información.
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	3,0	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	La respuesta no es coherente con lo que se pregunta. No envía evidencia. Revisado el libro auxiliar para cuentas como "construcciones en curso", "Bienes de beneficio y uso público" estas se registran por tercero y contrato y no por el tipo de bien.
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 se envió evidencia.
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	En la vigencia objeto de revisión no se presentó cambio de Alcalde ni Contador.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE FONTIBON		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 con el "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 MARÍA 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 FONTIBON

NUMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3,37	SATISFACTORIO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	3,68	SATISFACTORIO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	3,65	SATISFACTORIO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	3,81	SATISFACTORIO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	3,58	SATISFACTORIO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	3,06	SATISFACTORIO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	3,29	SATISFACTORIO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN		DEFICIENTE
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3,38	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,38	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)	

