



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
SECRETARÍA DE GOBIERNO

Radicado No. 20153710057933

Fecha: 30-01-2015



MEMORANDO

Bogotá, D.C.

PARA: **Dr. IVAN MARCEL FRESNEDA PEREIRA**
Alcalde Local de Teusaquillo

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 11 "Efectivo" y de la cuenta 5111 "Generales" los auxiliares 511106 "Estudios y proyectos", 51112701 "Trofeos y medallas", 51190 "Otros Gastos Generales".

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN

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

De la autoevaluación realizada por la responsable del proceso se observa que se realizó la autoevaluación con alto grado de diligencia, en la mayoría de los casos lo descrito en la observación se hizo de manera coherente con la pregunta y se anexaron los documentos soporte de conformidad con las instrucciones dadas por la Oficina. No obstante lo anterior, para varias de las preguntas se dejó como debilidad dificultades con el área de almacén que si bien afectan el proceso contable, no lo es para todos los controles y etapas.

Con respecto a la autoevaluación cualitativa "Anexo No. 2", se observa que se tuvieron en cuenta varios aspectos lo que evidencia que se realizó un trabajo de autoevaluación juicioso.

En relación con "Avances obtenidos respecto de las evaluaciones y recomendaciones" Se describe un 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

- 1. El Profesionalismo, liderazgo y capacidad de gestión del servidor público que dirige el área contable.*
- 2. Trabajo en equipo, con implementación de estructuras y mecanismos de conciliación habitual y puntual con autoformación en los temas contables y tributarios.*
- 3. Cumplimiento con la normatividad vigente.*
- 4. La existencia del manual de política contable y manuales de procesos y procedimientos.*

DEBILIDADES

- 1. Falta de compromiso de los involucrados en el proceso contable, no se ha implementado una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable desde la Dirección de de Gestión humana del Nivel central de la SDG. OBSERVACION REITERADA.*

2. Falta de compromiso de la alta gerencia. PLANEACION Y SISTEMAS, en la contratación del personal idóneo para continuar con la implementación y desarrollo del sistema SI CAPITAL.

3. Falta de personal de planta que apoye constantemente a la oficina de contabilidad

4. Se tiene el conocimiento de las normas que rigen la administración pública, con excepción del área de Almacén debido a que presenta dificultad en la comunicación y aplicabilidad de los procedimientos y conocimiento de la Resolución 01 de 2001, lo que dificulta el trabajo final del proceso contable.

5. Se encontraron contabilizados traslados de almacén sin firma del responsable que recibe el elemento, el cual esta firmado por el mismo almacenista con el nombre del responsable, incumpliendo con lo estipulado con el numeral 4.2 de la Resolución 001 de 2001.

6. Se evidenció que existen elementos que no han sido plaqueteados por el almacenista, lo que genera un alto riesgo para los elementos asignados a los diferentes responsables, encontrándose que las fichas de inventario individual no se encuentran firmadas por los responsables.

7. El almacenista como proveedor de la información para el área contable no facilitó al área de contabilidad el realizar un control de inventarios a través de la participación en la verificación (conocimiento de los documentos, cifras y cálculos que afectan el kárdex y los registros contables), tal como se indicó en el comité de inventarios.

8. Aunque se encuentra implementado un sistema, aún se encuentran esta en desarrollo los módulos de SI ACTUA y SISCO, lo que no permite que el proceso contable opere en un ambiente de sistema de integrado de información y éste funcione adecuadamente."

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. 308" se observa que:

- Se elaboró el plan de acción para las 13 observaciones definidas en el plan de mejora No. 308.
- Se hace seguimiento la cumplimiento de las acciones del plan de mejoramiento y se evalúa el grado de efectividad de las mismas, las cuales están ejecutadas entre el 80% y 100%.

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.

Algunas acciones de mejora planteadas no son coherentes con la observación o debilidad, por lo que si bien se cumple con la acción no se subsana la observación o previene o minimiza que el riesgo se materialice.

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, 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: Eulín Avendaño Torres

Revisó/Aprobó: Liliana María Acuña Noguera

ANEXO No. 1
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE TEUSAQUILLO		Diciembre 31 de 2014	
		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
CONTROL INTERNO CONTABLE			
ETAPA DE RECONOCIMIENTO			
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. No obstante lo anterior, se dio cumplimiento a la Política Contable y el Alcalde Local expidió la Resolución No. 04 de 2014 "Por medio del cual se fija el cronograma de reporte de la información contable". En la autoevaluación se anexa la resolución 821 del 23 de diciembre de 2014, la cual de una parte, no estuvo vigente para el periodo objeto de evaluación y de otro, no define claramente para que tipo de registro contable se solicita cada documento.
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	Con la Resolución Interna No. 821 de 2014 se definieron las áreas que deben reportar información al área Contable. Sin embargo, no están definidos por procesos y tampoco se definen los de las Entidades Externas.
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. No obstante se tiene la Resolución Interna mencionada en el punto anterior, la cual refuerza 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?	3,0	La Contadora manifiesta que "En la mayoría de los casos se cumple, pero es necesario reforzar el compromiso en los tiempos y e protocolo de requerido para la entregar información al área contable, a través del plan operativo..."
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 formalmente el documento idóneo para todas las transacciones.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	3,0	En la mayoría de los casos las descripciones son claras. En la autoevaluación no se dio respuesta correcta a este punto.
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 SGC, los documentos idóneos de los proceso de las Entidades Externas

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE TEUSAQUILLO		Diciembre 31 de 2014	
		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	4,0	La Contadora manifiesta que "Todos los documentos contienen la información necesaria para su registro"
13	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación fueron interpretados de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública?	4,0	Se registra en la cuenta "Depósitos en instituciones financieras" los movimientos que corresponden a la cuenta 110502 "Caja menor", no se registran como un fondo fijo de conformidad con las normas. Se registra en cuenta Gastos generales – trofeos y medallas" gastos de inversión.
REGISTRO Y 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.
15	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas?	5,0	Si. Los hechos económicos realizados por el fondo corresponden a la ejecución del plan de desarrollo y las multas impuestas en ejercicio de la función de inspección vigilancia y control de la Alcaldía Local y el catálogo de cuentas tiene todas las cuentas para clasificarlos.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	4,0	Se registra en la cuenta "Depósitos en instituciones financieras" los movimientos que corresponden a la cuenta 110502 "Caja menor", no se registran como un fondo fijo de conformidad con las normas. Se registra en cuenta Gastos generales – trofeos y medallas" gastos de inversión.
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	Se registra en la cuenta "Depósitos en instituciones financieras" los movimientos que corresponden a la cuenta 110502 "Caja menor", no se registran como un fondo fijo de conformidad con las normas. Se registra en cuenta Gastos generales – trofeos y medallas" gastos de inversión.
18	El Catálogo General de Cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponde a la última versión publicada en la página web de la Contaduría General de la Nación?	5,0	Se tiene el control por parte de la DDC con la validación de la información a través de una herramienta tecnológica.
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas ?	4,0	Se registra en la cuenta "Depósitos en instituciones financieras" los movimientos que corresponden a la cuenta 110502 "Caja menor", no se registran como un fondo fijo de conformidad con las normas. Se registra en cuenta Gastos generales – trofeos y medallas" gastos de inversión.
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?	3,0	Solo se envió soporte de una conciliación con la EAAB, no se envía evidencia de la conciliación con EAAB y con el DADEP
REGISTRO Y CLASIFICACIÓN			
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?	3,5	No se realiza conciliación para todas las cuentas; ejemplo: anticipos y avances, cuentas por pagar, etc.
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	2,0	La información que anexan es el listado en inventario que arroja el aplicativo de administración de bienes y no hay evidencia de la verificación física realizada de acuerdo a la Resolución No. 001. No hay información precisa sobre las tomas físicas de derechos y obligaciones. No evidencia de la presentación del informe al Comité de Inventarios y ajustes realizados
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4,0	Se registra en la cuenta "Depósitos en instituciones financieras" los movimientos que corresponden a la cuenta 110502 "Caja menor", no se registran como un fondo fijo de conformidad con las normas. Se registra en cuenta Gastos generales – trofeos y medallas" gastos de inversión.
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 TEUSAQUILLO		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?	3,0	Se revisó libro auxiliar de la cuenta "Seguros generales" y se registra mes a mes la amortización. En la autoevaluación no se enviaron evidencias de este punto, el único folio que se anexa no tiene depreciación en el mes y los 3 ítems que están depreciados no se les puede verificar la aplicación de la norma "Activos que se pueden depreciar en el mismo año"
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.
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		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	En la autoevaluación no se responde correctamente y no se anexa evidencia. No se explica ningún control que garantice que las cifras reportadas en los diferentes informes coincidan con los saldos de los libros de contabilidad. No obstante lo anterior teniendo en cuenta que todos se generan a través del aplicativo contable, se infiere que se cumple.
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	3,0	La asistencia técnica por parte del Nivel Central de la SDG no ha sido oportuna lo que genera retrasos en la gestión contable. Además la demora en la implementación de los otros módulos impide que se minimicen los riesgos contables.
37	Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, a los organismos de inspección, vigilancia y control, y a los demás usuarios de la información?	5,0	Si. Se cumple con los plazos trimestrales establecidos por la SH-DDC – La valoración de este ítem es tomado de la autoevaluación realizada por el responsable del proceso contable y avalada por el 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?	4,0	No se cumplen los numerales: 2 Políticas y prácticas contables y los asuntos de importancia relativa. 4. Cuando sea práctico y significativo, las notas se deben referenciar adecuadamente en el cuerpo de los estados financieros. 6. De acuerdo a la composición y complejidad de las cifras y el nivel de detalle de las cuentas; se tengan anexos que soporten la consistencia de las cifras. Ejemplo: en la cuenta Terrenos se debe describir el número de inmuebles que posee la entidad identificando cada uno, indicando su valor, estado actual, utilización, características del precio, condiciones legales, otros; la cuenta Acreedores: indicando para cada subcuenta el valor de la obligación, nombre del acreedor, razón de la acreencia, plazo, monto, si existen acreencias vencidas, su monto, días de vencimiento, intereses de mora, etc.
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	si, sin embargo se debe detallar y analizar especialmente la cuenta gastos. No se detalla e incluye la información de relevancia contable o financiera.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	4,0	En la autoevaluación no se da la respuesta correcta ni la evidencia, se anexan las notas a los estados financieros pero no los estados financieros para realizar la verificación.
ETAPA DE ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN		5,0	
41	Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, y a los organismos de inspección, vigilancia y control?	5,0	Si. Se cumple con los plazos trimestrales establecidos por la SH-DDC – La valoración de este ítem es tomado de la autoevaluación realizada por el responsable del proceso contable y avalada por el Coordinador Administrativo y financiero y/o Alcalde
42	Se publica mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental.	3,0	Se publicaron en la página web los del trimestre enero - marzo y julio - sept. 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 TEUSAQUILLO			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 contable 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	Se actualizaron en 2014 para el proceso "GAR" en el cual está inmerso el proceso contable. Para los riesgos en nivel inaceptable, no se evidencia plan de mejoramiento.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?		4,0	Hay una instancia asesora en la metodología, política de riesgo y construcción de las matrices de riesgo, más no de los riesgos netamente contables o financieros.
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?		2,0	No hay evidencia del monitoreo realizado a la efectividad de los controles referidos en la Matriz de riesgo, ni a los riesgos del proceso.
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?		4,0	Se reúne el comité de Saneamiento contable para tratar los temas de depuración de cifras registradas en los Estados Financieros que propone la Contadora.
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.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?		5,0	Se registró valorización de inmuebles y vehículos en el mes 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	En la vigencia objeto de evaluación no se presentó cambio de representante Legal, ni cambio de contador.
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.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE TEUSAQUILLO		Diciembre 31 de 2014	
		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
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 se producen, 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 AVENDANO TORRES
 Profesional Oficina de Control Interno

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE				
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE TEUSAQUILLO				
NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN	
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3,70	SATISFACTORIO	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	3,84	SATISFACTORIO	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	3,69	SATISFACTORIO	
1.1.2	CLASIFICACIÓN		ADECUADO	
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	3,71	SATISFACTORIO	
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	3,58	SATISFACTORIO	
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,00	SATISFACTORIO	
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	3,17	SATISFACTORIO	
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3,69	SATISFACTORIO	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,69	SATISFACTORIO	

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

