



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
SECRETARÍA DE GOBIERNO

Radicado No. 20153710057903

Fecha: 30-01-2015



MEMORANDO

Bogotá, D.C.

PARA: **Dr. LEONARDO ANDRES SALGADO**
Alcalde Local de Usme

DE: **JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO**

ASUNTO: Evaluación Control Interno Contable de 2014.

Respetado Doctor,

A continuación se presenta el informe de Evaluación del Control Interno contable, atendiendo lo dispuesto en la Resolución No. 357 del 23 de julio de 2008 *"Por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación"* expedida por el Contador General de la Nación.

METODOLOGIA

Para la evaluación del control interno contable se aplicó la metodología establecida en el numeral quinto de la Resolución No. 357 *"INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO"*, formulario de valoración cuantitativa y cualitativa, se tomó como base la autoevaluación que realizaron los responsables del proceso contable en razón, de una parte a la obligación que les asiste de aplicar este principio del Sistema de Control Interno y de otra, la falta de personal para realizar las auditorías.

La fuente de información fueron los documentos anexos a la autoevaluación y la información formalizada en el sistema de gestión de calidad.

OBJETIVO DE LA EVALUACION

Evaluar cuantitativa y cualitativamente el grado de implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso contable y determinar las principales fortalezas y debilidades del control interno contable y las acciones de mejoramiento realizadas en el periodo objeto de revisión.

PERIODO DE EVALUACION

El comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2014, como muestra se revisaron los auxiliares de las cuentas 1420 *"Avances y anticipos entregados"*, 1424 *"Recursos entregados en administración"*, 51013001 *"Dotaciones"*, 1705 *"Bienes de beneficio y uso público"*, 190501 *"Seguros"* y 1999 *"Valorizaciones"*, 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 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 organizadas de la forma en que de indicó, dificultando su valoración.

En lo relacionado con la autoevaluación cualitativa "Anexo No. 2", faltó más análisis al respecto, las debilidades se centran al tema de personal aún cuando hay observaciones en relación con depuración de la información, 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 describe (3) tres acciones ejecutadas, sin que identifique con estas acciones cuál o cuáles hallazgos se subsanaron, tampoco se analiza el grado de avance del estado del plan y la efectividad de las acciones implementadas.

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 los demás compañeros contadores, 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.*
- 5. Se propende por la vivencia diaria de los valores que rigen nuestro ideario ético: Probidad, respeto, responsabilidad, trabajo en equipo, solidaridad".*

DEBILIDADES

- 1. Falta de compromiso de los involucrados en el proceso contable.*



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
SECRETARÍA DE GOBIERNO

2. Falta de personal de planta que apoye constantemente a la oficina de contabilidad.
3. Continúa la falta de integración sistematizada de la totalidad de los procesos que confluyen con contabilidad.
4. Falta de capacidad institucional para velar por el cumplimiento del ideario ético en las actuaciones y relaciones entre personal de planta y contratistas.
5. A partir del proceso, bajar a nivel de tareas documentales aquellos procedimientos particulares."

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. 302" se observa que:

- En el aplicativo "Gestión para la mejora" no se definió el plan de acción, solo aparece el reporte de hallazgos, por lo que el grado de avance del mismo es 0%.
- Se ajustó el documento "Política Contable" el 22 de diciembre de 2014, el cual es aplicable a todos los Fondos de Desarrollo Local.

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 formular el plan de acción para el plan de mejoramiento No.302 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, así como la implementación de controles para evitar que esta situación se siga presentando y garantizar la confiabilidad de la información financiera.

Cordialmente,


LILIANA MARIA ACUNA NOGUERA

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

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

ANEXO No. 1
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE USME		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 la 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 la Resolución Interna, la No. 821 del 29 de diciembre de 2014, sin embargo 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	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.
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	No hay respuesta precisa sobre el tema, se anexan documentos sobre la sensibilización sobre la aplicación de los procedimientos, pero no concluye.
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 están definidos 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.
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 responde sobre los campos para la descripción del registro contable, más no sobre los soportes.
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?	4,0	Los movimientos revisados de los auxiliares de las cuentas seleccionadas en la muestra tienen el registro de los documentos que soportan los hechos financieros y económicos.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE USME			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	No se respondió concretamente a este punto en la autoevaluación, sin embargo, de la revisión realizada se puede determinar que los documentos fuente tienen información necesaria para hacer una adecuada identificación.
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 auditoría la muestra tomada no es representativa. En la cuenta "Recursos entregados en administración - Entidades públicas" se registran transacciones con personas naturales.
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 se describe un control el cual no garantiza que todo quede registrado.
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 auditoría la muestra tomada no es representativa. En la cuenta "Recursos entregados en administración - Entidades públicas" se registran transacciones con personas naturales.
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	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 auditoría la muestra tomada no es representativa. En la cuenta "Recursos entregados en administración - Entidades públicas" se registran transacciones con personas naturales.
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 auditoría la muestra tomada no es representativa. En la cuenta "Recursos entregados en administración - Entidades públicas" se registran transacciones con personas naturales.
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 una serie de oficios requiriendo a las Entidades pero no conciliación.
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 envía evidencia de la toma física de inventarios, el resultado de la misma y los ajustes realizados. 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 envía evidencia de la realización de este control.
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 USME		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 "190501" Hay un saldo de vigencia anterior a 2013 por 197 millones, el cual no presenta amortización en el 2014. no se envía soporte sobre la otras amortizaciones "bienes de beneficio y uso público", "Propiedad planta y equipo" entre otras.
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 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.
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?	3,0	No se envió evidencia. En la autoevaluación se establece que falta incluir información de relevancia contable.
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. En la autoevaluación se establece que falta incluir información de relevancia contable.
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. Sin embargo se califica en razón al riesgos de incluir datos diferentes.
2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	3,0	
41	Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, y a los organismos de inspección, vigilancia y control?	5,0	Si. Se cumple con los plazos trimestrales establecidos por la SH-DDC – La valoración de este ítem es tomada 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.	2,0	Revisada la página web, se observa que en el link transparencia e informes se encuentra una carpeta de estados financieros pero los publicados son de la vigencia de 2010 y 2011.
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	No se envió evidencia. En la autoevaluación se establece que falta incluir información de relevancia contable.

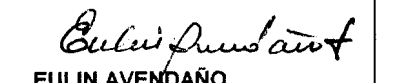
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE USME		Diciembre 31 de 2014	
		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
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?	2,0	La matriz de riesgo publicada en la intranet es de fecha 19 de septiembre de 2014 y no hay definidos riesgos de índole contable. 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 19 de septiembre de 2014 y no hay definidos riesgos de índole contable. 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, 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	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 se envió evidencia. Revisado el libro auxiliar de la cuenta "Valorizaciones" hay unos registros del mes de septiembre en los subauxiliares "Muebles, enseres y equipo de oficina", "Equipo de comunicación y computación", entre otros, pero no hay registro en "Terrenos" y "maquinaria y vehículos" bienes que serían objeto de avalúo
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?	4,0	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?	1,0	En la vigencia objeto de revisión de presentó cambio de Contador. No se envió acta de entrega y evidencias de empalme.
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 USME		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 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


EULIN AVENDAÑO
 Profesional Oficina de Control Interno

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE				
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE USME				
NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN	
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3.33	SATISFACTORIO	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	3.71	SATISFACTORIO	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	3.81	SATISFACTORIO	
1.1.2	CLASIFICACIÓN	3.81	SATISFACTORIO	
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	3.50	SATISFACTORIO	
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	3.36	SATISFACTORIO	
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	3.71	SATISFACTORIO	
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN		DEFICIENTE	
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL		DEFICIENTE	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS		DEFICIENTE	

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)	

