

“Una Contraloría aliada con Bogotá”

INFORME FINAL DE AUDITORÍA DE REGULARIDAD
FACTORES PRESUPUESTO Y ESTADOS CONTABLES

CÓDIGO: 109

FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE LA CANDELARIA – FDLC

Periodo auditado: 2016

PAD: 2017

DIRECCIÓN DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA Y DESARROLLO LOCAL

Bogotá, D.C., abril de 2017

“Una Contraloría aliada con Bogotá”

Juan Carlos Granados Becerra
Contralor de Bogotá

Andrés Castro Franco
Contralor Auxiliar

Pastor Humberto Borda García
Director Sectorial

Diana Gissela Gómez Pérez
Subdirectora de Gestión Local

Equipo De Auditoría

Alejandra Castro Wey

Gerente Local

*Jairo Enrique Pasachoa Moreno
Yolanda Tovar Chavarro*

*Profesional Especializado 222 - 07
Profesional Universitario 219 - 03*

TABLA DE CONTENIDO

1. DICTAMEN INTEGRAL	4
2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	5
2.1. CONTROL DE GESTIÓN	5
2.1.4. Factor Gestión Presupuestal	5
2.3. CONTROL FINANCIERO	16
2.3.1. Factor Estados Contables	16
CUADRO CONSOLIDADO DE HALLAZGOS.....	25

1. DICTAMEN INTEGRAL

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN

Producto de la evaluación realizada por este organismo de control a los Componentes: 2.1) Control de Gestión, 2.1.4 Factor Gestión Presupuestal y 2.3. Componente Control Financiero, 2.3.1. Factor Estados Contables, se determinaron los siguientes aspectos:

Concepto de Gestión Presupuestal

El FDL continua presentando rezago en la suscripción y por ende en la ejecución de los contratos, lo cual origina altos niveles de obligaciones por pagar, en su mayoría corresponden a compromisos no girados al cierre de la vigencia 2016, no obstante se evidencia el interés de la administración local de depurar y disminuir dichos saldos durante la anualidad auditada, al punto de bajar a \$1.889.6 millones las obligaciones de vigencias 2015 hacia atrás, cifra inferior a la registrada al cierre del 2014, que ascendía a \$5.717.2 millones. Por consiguiente de acuerdo con las cifras presentadas en la ejecución presupuestal de la vigencia, el análisis contenido de este informe, se concluye que en general la gestión presupuestal del FDL es eficiente.

Opinión sobre los Estados Contables

Opinión Limpia

En nuestra opinión, los estados contables presentan razonabilidad en todo aspecto significativo, la situación financiera del Fondo de Desarrollo Local de la Candelaria a 31 de diciembre de 2016, así como los resultados de las operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia o prescritos por el Contador General.

Una vez remitido el informe final con la totalidad de componentes y factores evaluados, se comunicará a la administración el dictamen integral y el concepto sobre el fenecimiento.

2. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

2.1. CONTROL DE GESTIÓN

2.1.4. Factor Gestión Presupuestal

Liquidación del Presupuesto

La evaluación al factor presupuestal del Fondo de Desarrollo Local de la Candelaria, se basó en el presupuesto anual de ingresos y gastos para la vigencia 2016, con el cual se pretende darle cumplimiento a las metas establecidas en el Plan de Desarrollo Económico, Social y de Obras Públicas “La Candelaria Humana Dignificante y Viva” de la Localidad de la Candelaria para el periodo 2012-2016.

Mediante el Acuerdo Local N°. 14 del 15 de diciembre de 2.015, La Junta Administradora Local de la Candelaria y el Alcalde Local, acuerdan fijar los cómputos del Presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2.016; mediante el Decreto Local N°. 27 del 18 de diciembre de 2.015 el Alcalde Local liquida el presupuesto anual de ingresos y gastos del Fondo de Desarrollo Local de la Candelaria para la vigencia 2.016.

**CUADRO No. 1
PRESUPUESTO DE RENTAS E INGRESOS INICIAL 2016**

(Cifras en Pesos)

CODIGO	CONCEPTO	VALOR
1	DISPONIBILIDAD INICIAL	15.569.520.000,00
2	INGRESOS	16.867.041.000,00
2.1	INGRESOS CORRIENTES	133.400.000,00
2.1.2.03	Multas	130.000.000,00
2.1.2.99	Otros ingresos no tributarios	3.400.000,00
2.2	TRANSFERENCIAS	16.713.641.000,00
2.4	RECURSOS CAPITAL	20.000.000,00
2.4.3	RENDIMIENTOS POR OPERACIONES FINANCIERAS	0,00
2.4.3.02	Rendimientos provenientes de recursos de libre destinación	0,00

“Una Contraloría aliada con Bogotá”

CODIGO	CONCEPTO	VALOR
2.4.9	Otros recursos de capital	20.000.000,00
TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL		32.436.561.000,00

Fuente: SIVICOF, PREDIS Ejecución de Presupuesto de Rentas e Ingresos 31-12-2106

Modificación del Presupuesto de Renta e Ingresos

Mediante el Decreto Local N°. 04-017 del 23 de mayo de 2.016, por el cual se ajusta el presupuesto anual de ingresos y gastos del Fondo de Desarrollo Local, se modifica el presupuesto de ingresos del Fondo de Desarrollo Local y el Decreto Local N°. 007-017 del 18 de julio de 2.016, se modifica el presupuesto de ingresos inicial, una vez se realizó el ajuste por parte de la Secretaria de Hacienda de las obligaciones por pagar por un valor de \$1.437.922.289, quedando el presupuesto después de ajustes a las obligaciones por pagar de la siguiente forma:

Disponibilidad Inicial: \$14.131.597.711,00

Total Ingresos + Disponibilidad Inicial: \$30.998.638.711,00

Los ajustes realizados en relación con la diferencia de lo proyectado y lo recaudado de los ingresos corrientes y los recursos de capital, tomando como referencia la ejecución de las rentas e ingresos establecen un presupuesto definitivo de la siguiente manera:

**CUADRO No. 2
PRESUPUESTO DE RENTAS E INGRESOS DEFINITIVO 2016**

(Cifras en Pesos)

CODIGO	CONCEPTO	VALOR	% INCIDENCIA
1	DISPONIBILIDAD INICIAL	14.131.597.711,00	45,32
2	INGRESOS	17.050.831.691,62	54,09
2.1	INGRESOS CORRIENTES	263.177.992,11	0,84
2.1.2.03	Multas	261.428.811,11	0,84
2.1.2.99	Otros ingresos no tributarios	1.749.181,00	0,01
2.2	TRANSFERENCIAS	16.713.641.000,00	53,60
2.4	RECURSOS CAPITAL	74.012.699,51	0,24
2.4.3	RENDIMIENTOS POR OPERACIONES FINANCIERAS	6.495.162,95	0,02
2.4.3.02	Rendimientos provenientes de recursos de libre destinación	6.495.162,95	0,02
2.4.9	Otros recursos de capital	67.517.536,56	0,22

www.contraloriabogota.gov.co

Código Postal 111321
Carrera 32 A 26 A -10
PBX 3358888

“Una Contraloría aliada con Bogotá”

CODIGO	CONCEPTO	VALOR	% INCIDENCIA
	TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	31.182.429.402,62	100

Fuente: SICIVOF, PREDIS Ejecución de Presupuesto de Rentas e Ingresos 31-12-2106

El presupuesto definitivo está compuesto en un 45% por obligaciones por pagar y un 54% por ingresos, de los ingresos los corrientes tienen una participación del 1,54%, las transferencias un 98,02% y los recursos de capital 0,43%, lo anterior indica que el fondo de desarrollo local depende exclusivamente de las transferencias del gobierno central para cubrir sus gastos de funcionamiento y poder hacer las inversiones requeridas para el cumplimiento de las metas del plan de desarrollo local.

Ejecución de Rentas e Ingresos

**CUADRO No. 3
EJECUCION PRESUPUESTO DE RENTAS E INGRESOS INICIAL 2016**

(Cifras en Pesos)

CODIGO	CONCEPTO	VALOR RECAUDO	% EJECUCION
1	DISPONIBILIDAD INICIAL	14.131.597.711,00	100,00
2	INGRESOS	17.050.831.691,62	101,09
2.1	INGRESOS CORRIENTES	263.177.992,11	197,28
2.2	TRANSFERENCIAS	16.713.641.000,00	100,00
2.4	RECURSOS CAPITAL	74.012.699,51	370,06
	TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	31.182.429.402,62	100,59

Fuente: PREDIS Ejecución de Presupuesto de Rentas e Ingresos 31-12-2106

Los rubros ajustados en relación con lo proyectado por el analista de presupuesto y el valor real no superan el 5% del presupuesto definitivo. Sin embargo, de los rubros ajustados, los que más variación porcentual de ejecución tienen son los recursos de capital con un 370% de variación frente a lo proyectado y los ingresos corrientes con una variación del 197% con relación a lo presupuestado.

**CUADRO No. 4
COMPARACION PRESUPUESTO RENTAS E INGRESOS 2015-2016**

(Cifras en Pesos)

CODIGO	CONCEPTO	VALOR 2015	VALOR 2016	DIFERENCIA \$	DIFERENCIA %
1	DISPONIBILIDAD INICIAL	14.151.518.000,00	14.131.597.711,00	-19.920.289,00	0,14
2	INGRESOS	13.340.238.000,00	17.050.831.691,62	3.710.593.691,62	27,81
2.1	INGRESOS CORRIENTES	152.500.000,00	263.177.992,11	110.677.992,11	72,57
2.2	TRANSFERENCIAS	13.180.738.000,00	16.713.641.000,00	3.532.903.000,00	26,80

www.contraloriabogota.gov.co

Código Postal 111321
Carrera 32 A 26 A -10
PBX 3358888

“Una Contraloría aliada con Bogotá”

CODIGO	CONCEPTO	VALOR 2015	VALOR 2016	DIFERENCIA \$	DIFERENCIA %
2.4	RECURSOS CAPITAL	7.000.000,00	74.012.699,51	67.012.699,51	957,32
TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL		27.491.756.000,00	31.182.429.402,62	3.690.673.402,62	13,42

Fuente: Informe final auditoría de regularidad PAD 2016 y PREDIS Ejecución de Presupuesto de Rentas e Ingresos 31-12- 2106

La menor variación absoluta se evidencia en el rubro disponibilidad inicial, lo que indica que viene una tendencia en relación con las obligaciones por pagar de vigencias anteriores.

Las transferencias registraron una variación de un 26% en relación con la vigencia anterior, es decir, el Fondo de Desarrollo Local, contó con mayores recursos para en el año de cierre del plan de desarrollo local cumplir con la totalidad de las metas del mismo.

Modificación presupuesto de Gastos

**CUADRO No. 5
MODIFICACION PRESUPUESTO DE GASTOS DEFINITIVO 2016**

(Cifras en Pesos)

CODIGO	CONCEPTO	INICIAL	MODIFICACION	DISPONIBLE	% INCIDENCIA
3	GASTOS	32.436.561.000,00	1.437.922.289,00	30.998.638.711,00	100,00
3.1	GASTOS FUNCIONAMIENTO	2.005.867.000,00	234.266.484,00	1.771.600.516,00	5,72
3.1.2	GASTOS GENERALES	1.294.299.000,00	0,00	1.294.299.000,00	4,18
3.1.8	OBLIGACIONES POR PAGAR	711.568.000,00	234.266.484,00	477.301.516,00	1,54
3.3	INVERSION	30.430.694.000,00	1.203.655.805,00	29.227.038.195,00	94,28
3.3.1	DIRECTA	15.572.742.000,00	0,00	15.572.742.000,00	50,24
3.3.6	OBLIGACIONES POR PAGAR	14.857.952.000,00	1.203.655.805,00	13.654.296.195,00	44,05
3.3.6.90	OBLIGACIONES POR PAGAR VIGENCIAS ANTERIORES	6.146.564.111,00	429.542.816,00	5.717.021.295,00	18,44

Fuente: PREDIS Ejecución de presupuesto de gastos 31-12-2016

Los gastos de funcionamiento representan un 5% del total de los gastos, las obligaciones por pagar de ese rubro representan un 26% del total de los gastos de funcionamiento.

“Una Contraloría aliada con Bogotá”

Los gastos de funcionamiento equivalen a un 6% de la inversión y a un 11% de la inversión directa.

La mayor incidencia en los gastos la tiene la inversión con un 94%, de la inversión, la directa tiene una incidencia del 53% de la inversión.

Las obligaciones por pagar tiene un porcentaje de incidencia del 46% de la inversión y las obligaciones por pagar de vigencias anteriores tienen una incidencia del 19% de la inversión.

Las obligaciones por pagar suman \$19.848.619.006, lo que equivale a un 64% de los gastos, lo que sin duda alguna es una cifra significativa que supera en \$4.275.877.006 la inversión directa de la vigencia.

Revisando los compromisos de recursos del último mes, se encuentra lo siguiente:

**CUADRO No. 6
COMPROMISOS ÚLTIMO MES**

(Cifras en Pesos)

CODIGO	CONCEPTO	COMPROMISOS		
		ULTIMO MES	ACUMULADO	PORCENTAJE
3	GASTOS	7.734.471.185,00	28.866.537.559,00	26,79
3.1	GASTOS FUNCIONAMIENTO	241.034.409,00	1.708.561.832,00	14,11
3.1.2	GASTOS GENERALES	242.243.593,00	1.235.014.992,00	19,61
3.3	INVERSION	7.493.436.776,00	27.157.975.727,00	27,59
3.3.1	DIRECTA	7.792.705.333,00	14.474.032.285,00	53,84

Fuente: PREDIS Ejecución de presupuesto de gastos 31-12-2016

Como se evidencia en el cuadro anterior, la inversión directa se comprometió en un 53% en el último mes, quedando por lo menos un 50% para ejecutar en la siguiente vigencia, de esta forma los ciudadanos no reciben los bienes y servicios por parte de la Administración Local en la vigencia que corresponde.

Si lo comparamos con la gestión presupuestal de la vigencia anterior:

“Una Contraloría aliada con Bogotá”

**CUADRO No. 7
COMPARACION COMPROMISOS VIGENCIAS 2015-2016**

CODIGO	CONCEPTO	% COMPROMETIDO 2015	% COMPROMETIDO 2016	VARIACION
3.3	INVERSION	99,13	92,92	-6,26
3.3.1	DIRECTA	99,04	92,94	-6,16

Fuente: Informe final auditoria de regularidad PAD 2016 y PREDIS Ejecución de presupuesto de gastos 31-12-2016

Lo anterior muestra un menor compromiso de recursos en la anterior vigencia en comparación con la vigencia 2.015.

Ejecución presupuesto de Gastos

**CUADRO No. 8
EJECUCION PRESUPUESTO DE GASTOS DEFINITIVO 2016**

(Cifras en Pesos)

CODIGO	CONCEPTO	DISPONIBLE	ACUMULADO	% COMPROMETIDO
3	GASTOS	30.998.638.711,00	28.866.537.559,00	92,12
3.1	GASTOS FUNCIONAMIENTO	1.771.600.516,00	1.708.561.832,00	96,44
3.1.2	GASTOS GENERALES	1.294.299.000,00	1.235.014.992,00	95,42
3.1.8	OBLIGACIONES POR PAGAR	477.301.516,00	473.546.840,00	99,21
3.3	INVERSION	29.227.038.195,00	27.157.975.727,00	92,92
3.3.1	DIRECTA	15.572.742.000,00	14.474.032.285,00	92,94
3.3.6	OBLIGACIONES POR PAGAR	13.654.296.195,00	12.683.943.442,00	92,89
3.3.6.90	OBLIGACIONES POR PAGAR VIGENCIAS ANTERIORES	5.717.021.295,00	4.923.779.381,00	86,12

Fuente: PREDIS Ejecución de presupuesto de gastos 31-12-2016

El Fondo de Desarrollo Local comprometió el 92% de los gastos, un compromiso bajo teniendo en cuenta que estaba cerrando plan de desarrollo local, sin embargo, unos rubros estuvieron muy por debajo de ese porcentaje de compromiso:

“Una Contraloría aliada con Bogotá”

**CUADRO No. 9
RELACION DE RUBROS DE MÁS BAJO COMPROMISO 2016**

(Cifras en Pesos)

CODIGO	CONCEPTO	DISPONIBLE	ACUMULADO	% COMPROMETIDO
3.1.2.01.02	Gastos de Computador	50.000.000,00	23.934.120,00	47,87
3.1.2.01.05	Compra de Equipo	9.000.000,00	4.981.040,00	55,34
3.1.2.02.11	Promoción Institucional	9.904.000,00	4.466.640,00	45,1
3.3.1.14.01.05.1268	Red de protección local para niños, niñas, adolescentes y jóvenes	500.000.000,00	224.110.400,00	44,82
3.3.1.14.03.27.1278	Red social de convivencia y seguridad ciudadana	100.000.000,00	0,00	0

Fuente: PREDIS Ejecución de presupuesto de gastos 31-12-2016

Bajo compromiso en los recursos de proyectos como la red de protección o la red social de convivencia, temas que la comunidad considera muy importantes.

**CUADRO No. 10
PROCENTAJE GIROS PRESUPUESTO DE GASTOS DEFINITIVO 2016**

(Cifras en Pesos)

CODIGO	CONCEPTO	ACUMULADO	% COMPROMETIDO	% GIROS
3	GASTOS	28.866.537.559,00	92,12	53,72
3.1	GASTOS FUNCIONAMIENTO	1.708.561.832,00	96,44	66,40
3.1.2	GASTOS GENERALES	1.235.014.992,00	95,42	65,60
3.1.8	OBLIGACIONES POR PAGAR	473.546.840,00	99,21	68,57
3.3	INVERSION	27.157.975.727,00	92,92	52,95
3.3.1	DIRECTA	14.474.032.285,00	92,94	29,13
3.3.6	OBLIGACIONES POR PAGAR	12.683.943.442,00	92,89	80,13
3.3.6.90	OBLIGACIONES POR PAGAR VIGENCIAS ANTERIORES	4.923.779.381,00	86,12	81,86

Fuente: PREDIS Ejecución de presupuesto de gastos 31-12-2016

Los gastos comprometidos fueron girados en un 53%, donde el mayor peso lo tuvieron los gastos de funcionamiento con un porcentaje de giro del 66%

“Una Contraloría aliada con Bogotá”

Los giros efectuados de los recursos comprometidos más bajos son el de inversión directa con un 29%, seguido de la inversión con un 52%.

Los más altos con los de las obligaciones por pagar con un 80% y obligaciones por pagar de vigencias anteriores con un 81%.

Se evidencia una gestión financiera ineficiente, que de forma continua acumula los compromisos a girar para la siguiente vigencia.

**CUADRO No. 11
GIROS ÚLTIMO MES**

(Cifras en Pesos)

CODIGO	CONCEPTO	GIROS		
		ULTIMO MES	ACUMULADO	PORCENTAJE
3	GASTOS	3.244.721.703,00	16.652.638.810,00	19,48
3.1	GASTOS FUNCIONAMIENTO	202.426.621,00	1.176.274.505,00	17,21
3.1.2	GASTOS GENERALES	199.778.597,00	848.995.903,00	23,53
3.3	INVERSION	3.042.295.082,00	15.476.364.305,00	19,66
3.3.1	DIRECTA	1.227.750.629,00	4.535.762.228,00	27,07

Fuente: PREDIS Ejecución de presupuesto de gastos 31-12-2016

Como se evidencia en el cuadro anterior, no solo los compromisos se realizan en su mayoría en el último mes, también los giros de la inversión directa se giró en el último mes en un 27%.

Relación inversión proyectos

**CUADRO No. 12
RELACION INVERSION DIRECTA**

(Cifras en Pesos)

CODIGO	CONCEPTO	COMPROMETIDO	% INCIDENCIA
3.3.1	DIRECTA	14.474.032.285,00	100
1259	Dotación y adecuación de espacios para la atención de la primera infancia	147.504.360,00	1,02
1263	Promoción y prevención en salud Candelaria	381.999.997,00	2,64
1264	Educación extraescolar y dotación para estudiantes y población local	246.335.898,00	1,70
1265	Garantía, restitución de derechos, igualdad de oportunidades y eliminación de violencias hacia las mujeres	392.264.972,00	2,71
1266	Ayudas técnicas a discapacitados no incluidas en el pos y subsidio tipo C para adulto mayor	878.514.000,00	6,07

www.contraloriabogota.gov.co

Código Postal 111321
Carrera 32 A 26 A -10
PBX 3358888

“Una Contraloría aliada con Bogotá”

CODIGO	CONCEPTO	COMPROMETIDO	% INCIDENCIA
1267	Inclusión social a personas en condición de fragilidad social y acciones afirmativas hacia diversas poblaciones	375.606.242,00	2,60
1268	Red de protección local para niños, niñas, adolescentes y jóvenes	224.110.400,00	1,55
1269	Candelaria cultural y deportiva	1.499.777.090,00	10,36
1271	Sensibilización, prevención y adecuaciones para la recuperación, preservación y conservación de los espacios del agua y el medio ambiente	307.958.142,00	2,13
1272	Construir, adecuar, rehabilitar, ampliar, mantener el espacio público y andenes locales	3.221.097.000,00	22,25
1273	Mantenimiento y adecuación de malla vial	2.999.999.970,00	20,73
1274	Gestión Integral de Riesgos	487.279.819,00	3,37
1275	Plan piloto de basura cero	127.136.000,00	0,88
1276	Acciones para una Candelaria ambientalmente saludable	48.751.281,00	0,34
1277	Inclusión social para la participación ciudadana, la organización comunitaria y el control social a la gestión pública	191.279.720,00	1,32
1278	Red social de convivencia y seguridad ciudadana	0,00	0,00
1279	Acciones de fortalecimiento Institucional	2.944.417.394,00	20,34

Fuente: PREDIS Ejecución de presupuesto de gastos 31-12-2016.

El 60% de la inversión directa se concentra en tres proyectos, el 1272 con 22%, el 1273 con 20% y el 1279 con 20%.

Para poder tener una idea de las variaciones entre las vigencias, se analizarán las variaciones entre unos proyectos:

**CUADRO No. 13
COMPARACION INVERSION DIRECTA 2015-2016**

(Cifras en Pesos)

CODIGO	CONCEPTO	COMPROMETIDO 2015	COMPROMETIDO 2016	\$ VARIACION	% VARIACION
1266	Ayudas técnicas a discapacitados no incluidas en el pos y subsidio tipo C para adulto mayor	788.396.759,00	878.514.000,00	90.117.241,00	11,43
1267	Inclusión social a personas en condición de	18.215.280,00	375.606.242,00	357.390.962,00	1962,04

www.contraloriabogota.gov.co

Código Postal 111321
Carrera 32 A 26 A -10
PBX 3358888



“Una Contraloría aliada con Bogotá”

CODIGO	CONCEPTO	COMPROMETIDO 2015	COMPROMETIDO 2016	\$ VARIACION	% VARIACION
	fragilidad social y acciones afirmativas hacia diversas poblaciones				
1268	Red de protección local para niños, niñas, adolescentes y jóvenes	139.999.992,00	224.110.400,00	84.110.408,00	60,08
1269	Candelaria cultural y deportiva	1.399.754.113,00	1.499.777.090,00	100.022.977,00	7,15
1271	Sensibilización, prevención y adecuaciones para la recuperación, preservación y conservación de los espacios del agua y el medio ambiente	472.567.280,00	307.958.142,00	-164.609.138,00	-34,83
1272	Construir, adecuar, rehabilitar, ampliar, mantener el espacio público y andenes locales	4.393.222.259,00	3.221.097.000,00	1.172.125.259,00	-26,68
1273	Mantenimiento y adecuación de malla vial	1.261.875.587,00	2.999.999.970,00	1.738.124.383,00	137,74
1274	Gestión Integral de Riesgos	503.112.738,00	487.279.819,00	-15.832.919,00	-3,15
1275	Plan piloto de basura cero	105.000.000,00	127.136.000,00	22.136.000,00	21,08
1276	Acciones para una Candelaria ambiental e saludable	86.584.442,00	48.751.281,00	-37.833.161,00	-43,70
1277	Inclusión social para la	79.604.921,00	191.279.720,00	111.674.799,00	140,29

“Una Contraloría aliada con Bogotá”

CODIGO	CONCEPTO	COMPROMETIDO 2015	COMPROMETIDO 2016	\$ VARIACION	% VARIACION
	participación ciudadana, la organización comunitaria y el control social a la gestión pública				
1278	Red social de convivencia y seguridad ciudadana	7.285.000,00	0,00	-7.285.000,00	-100,00
1279	Acciones de fortalecimiento Institucional	2.919.212.240,00	2.944.417.394,00	25.205.154,00	0,86

Fuente: Informe final auditoria de regularidad PAD 2016 y PREDIS Ejecución de presupuesto de gastos 31-12-2016

Se evidencia grandes variaciones en los proyectos 1267 al tener un incremento en presupuesto del 1.962%, el proyecto 1268 al tener un incremento del 60%, el proyecto 1271 con una disminución del 34%, el 1273 con un incremento del 137%, el 1276 con una disminución del 43%, el 1277 con un incremento del 140% y el 1278 con una disminución del 100%.

Obligaciones por pagar

**CUADRO No. 14
OBLIGACIONES POR PAGAR 2016**

(Cifras en Pesos)

CODIGO	CONCEPTO	DISPONIBLE	COMPROMISO	% COMPROMISO	GIRO	% GIRO
3.1.8	OBLIGACIONES POR PAGAR FUNCIONAMIENTO	477.301.516	473.546.840	99,21	327.278.602	68,57
3.3.6	OBLIGACIONES POR PAGAR VIGENCIA	13.654.296.195	12.683.943.442	92,89	10.940.602.077	80,13
3.3.6.90	OBLIGACIONES POR PAGAR VIGENCIAS ANTERIORES	5.717.021.295	4.923.779.381	86,12	4.680.037.076	81,86

Fuente: PREDIS Ejecución de gastos 31-12-2016

Las obligaciones por pagar registran un valor total de \$19.848.619.006, de los cuales se comprometieron \$18.081.269.663 y giros por valor de \$15.947.917.755.

“Una Contraloría aliada con Bogotá”

De las obligaciones, las obligaciones por pagar de la vigencia tienen una participación del 68% y las obligaciones por pagar de vigencias anteriores una participación del 28%.

2.1.4.1. Observación administrativa

Por obligaciones por pagar de inversión de la vigencia anterior y otras vigencias.

Según el análisis efectuado a la respuesta remitida, se aceptan los argumentos planteados y se retira la observación.

Concepto de Gestión Presupuestal

El FDL continua presentando rezago en la suscripción y por ende en la ejecución de los contratos, lo cual origina altos niveles de obligaciones por pagar, en su mayoría corresponden a compromisos no girados al cierre de la vigencia 2016, no obstante se evidencia el interés de la administración local de depurar y disminuir dichos saldos durante la anualidad auditada, al punto de bajar a \$1.889.6 millones las obligaciones de vigencias 2015 hacia atrás, cifra inferior a la registrada al cierre del 2014, que ascendía a \$5.717.2 millones. Por consiguiente de acuerdo con las cifras presentadas en la ejecución presupuestal de la vigencia, el análisis contenido de este informe, se concluye que en general la gestión presupuestal del FDLC es Eficiente.

2.3. CONTROL FINANCIERO

2.3.1. Factor Estados Contables.

Revisión y rendición de la cuenta

La presente auditoría a los Estados Contables fue realizada con base en los reportes presentados por el FDLC a la Secretaria de Hacienda – Dirección de Contabilidad y registrados en la Contraloría de Bogotá en el SIVICOF se presentó en forma y términos como lo registra la Resolución Reglamentaria No. 011 de 2014.

“Una Contraloría aliada con Bogotá”

Gestión legal.

El área contable del FDLC acata la normatividad impartida por la Contaduría General de la Nación y las dadas por el Contador Distrital, para registrar sus operaciones el Plan General de Contabilidad Pública y los lineamientos dados por la Dirección Distrital de Contabilidad.

Evaluación del sistema de control interno contable

Respecto al Sistema de Control Interno Contable para los Fondos de Desarrollo Locales realizado por la Secretaría de Gobierno, con radicado No. 20171500061363 del 09-02-2017, cumpliendo con lo establecido en la Resolución No. 357 del 23 de julio de 2008 “Por la cual se adopta el proceso 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, la cual en el numeral 1.1 establece que el control interno contable es responsabilidad del representante legal de la entidad contable pública así como del responsable del área contable, para el caso que nos ocupa bajo la responsabilidad del alcalde local y el contador del Fondo de Desarrollo Local de la Candelaria .

Realizado el diligenciamiento del formato y soportado con la auditoría efectuada al fondo para cumplir con la valoración cuantitativa y cualitativa del control interno contable, se estableció que el Fondo de Desarrollo Local de la Candelaria posee un nivel **Adecuado**.

CUADRO No. 15
RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.34	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.05	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	3.92	SATISFACTORIO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.00	SATISFACTORIO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.20	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4.49	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.64	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4.33	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4.47	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.47	ADECUADO

Fuente: Papeles de trabajo de la auditoría vigencia 2016

“Una Contraloría aliada con Bogotá”

La evaluación cualitativa estableció.

**CUADRO No. 16
EVALUACIÓN CUALITATIVA DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**

CONTROL INTERNO CONTABLE	
FORTALEZAS	
✓	Sentido de pertenencia y compromiso del responsable del área contable demostrado al realizar sus labores con oportunidad en su gestión.
✓	El contador conoce el Régimen de Contabilidad Pública.
✓	Oportunidad en la presentación de los informes.
✓	La persona encargada del área contable ha mitigado en gran parte los riesgos a través del fortalecimiento de la etapa de identificación de los hechos económicos.
✓	Los libros de contabilidad se encuentran parametrizados en el SICAPITAL de acuerdo al numeral 9.2.3 “Libros de contabilidad” del Plan General contabilidad Pública.
✓	Se elaboran periódicamente conciliaciones con Tesorería y las cuentas con otras entidades de acuerdo con el Manual de Política Contable.
DEBILIDADES	
✓	A veces se utilizan cuentas que no corresponden al concepto
✓	Todavía se presentan diferencias entre el balance general y las notas de carácter específicas
AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	
El área contable del Fondo de Desarrollo Local ha acatado las recomendaciones efectuadas	
RECOMENDACIONES: Este ente de control no formula recomendaciones	

Fuente: Papel de trabajo cuadro de evaluación al SCI contable

ANÁLISIS FINANCIERO A LOS ESTADOS CONTABLES

Realizado el análisis financiero a los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2016 se observa:

ANÁLISIS HORIZONTAL

A continuación se relacionan las cuentas que presentan aumento o disminución más significativos frente al año inmediatamente anterior.

**CUADRO No. 17
VARIACIÓN HORIZONTAL DE CUENTAS**

Código Cuenta	Nombre de la Cuenta	Aumento	Disminuyo
140102	Multas	505.949	
142013	Anticipos para proyectos de inversión		1.211.129
142402	Recursos entregados en administración	148.893	
164001	Edificaciones y casas		237.607
166501	Muebles y enseres	117.854	
170501	Redes terrestres	6.884.352	
171001	Red terrestre	2.393.502	
192006	Bienes inmuebles entregados en comodato		505.184
240102	Proyectos de inversión		634.850

www.contraloriabogota.gov.co

Código Postal 111321
Carrera 32 A 26 A -10
PBX 3358888

“Una Contraloría aliada con Bogotá”

Código Cuenta	Nombre de la Cuenta	Aumento	Disminuyo
245507	Depósitos sobre contratos	540.866	
812404	Administrativas		21.630

Fuente: Estados Financieros a 31 de diciembre de 2016

ANÁLISIS VERTICAL

La cuenta más representativa del activo es el rubro 14 Deudores con el 46.10% del valor del activo, la subcuenta más representativa es 1424 Recursos Entregados en Administración con el 40.65% frente al valor total del activo, seguida por el rubro 19 Otros Activos con el 26.04% frente al valor del total del activo, cuya cuenta más representativa es 1999 Valorizaciones con el 25.34% y el rubro 17 Bienes de Beneficios y Uso Público con el 24.29% frente al valor del activo y la cuenta más representativa es 1705 Bienes de Beneficio y Uso Público e Histórico y Culturales en Construcción con el 19.23%. Por lo tanto serán objeto de análisis de la presente auditoría.

Por otra parte se observa un aumento significativo del rubro 16 Propiedad Planta y Equipo de \$220.794.000 frente al valor registrado a diciembre 31 de 2016. Por lo tanto fueron objeto de análisis de la presente auditoría.

Respecto a las cuentas del pasivo se observa que para la vigencia de 2016 el rubro Cuentas por Pagar cuenta con el 100% frente al pasivo. Por otra parte la cuenta 3105 Capital Social representa el 55.82% del patrimonio.

Así mismo los rubros que conforman el Estado de Actividad Financiera, Económica Social y Ambiental con corte al 31 de diciembre de 2016 los rubros más representativos en los ingresos es el rubro 44 Transferencias con el 91.95% y el rubro 55 Gastos Gasto Público Social la subcuenta más representativa es la 550705 Generales con el 88.30%.

COMPARATIVO ENTRE EL BALANCE GENERAL Y LAS NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICAS

Al realizar el cruce entre la información reportada en el Balance General y las Notas de carácter Específicas a 31 de diciembre de 2016 se detallan a continuación:

“Una Contraloría aliada con Bogotá”

2.3.1.1. Hallazgo administrativo

Al realizar el cruce entre la información reportada en el Balance General y las Notas de carácter Específicas se observó:

**CUADRO No. 18
COMPARATIVO ENTRE EL BALANCE GENERAL Y LAS NOTAS DE CARÁCTER
ESPECÍFICAS A DICIEMBRE 31 DE 2016**

(Cifras en Pesos)

Código	Cuenta	V/r. Balance Gral. 31 de dic. de 2016	V/r. Notas de Carácter Específicas 31 de dic. de 2016	Diferencias
197008	Software	23.274.000,00	29.881.000,00	6.607.000,00
197507	Licencias	57,00	- 6.607.000,00	6.607.072,00
31	Hacienda pública	49.586.061.054,61	40.434.336.000,00	9.151.725.054,61

Fuente: Balance Gral., y Libro Mayor y Balances a 31-12-2016

Como se observa en el cuadro anterior se presentan diferencias en tres (3) cuentas de los estados financieros, provocando con esto una falta de control al momento de realizar los registros en las notas. Por lo anterior no se está dando cumplimiento al Plan General de Contabilidad Pública emanada del Contador General de la Nación en los numerales 103 y 113 y artículos 2 y 3 de la Ley 87 de 1993.

Análisis de la respuesta

El sujeto de control acepta la observación por lo tanto se configura como hallazgo administrativo.

15. INVENTARIOS

Son valores de bienes tangibles, muebles e inmuebles, e intangibles adquiridos para la prestación de servicios o para suministrar en forma gratuita a la comunidad.

Cuenta que a diciembre 31 de 2016 tiene un saldo de \$116.309.770, presentándose una disminución de \$387.132.000 con un 0.23% frente al valor total del activo.

“Una Contraloría aliada con Bogotá”

Cuenta que está conformada así:

**CUADRO No. 19
RELACIÓN DE CUENTAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

(Cifras en pesos)

CÓDIGO	NOMBRE	VALOR DE CONTABILIDAD A 31-12-2016	VALOR INVENTARIO A 31-12-2016	DIFERENCIA
151004	Impresiones y publicaciones	10	10	-0-
151037	Muebles y enseres	1.305.991	1.305.991	-0-
151039	Material didáctico	-1	-1	-0-
151041	Maquinaria y elementos de ferretería	114.510.770	114.007.600	503.170
151065	Viveres y rancho	-2	-2	-0-
151090	Otras mercancías en existencia	493.002	493.002	-0-
TOTAL		116.309.770	115.806.600	503.170

Fuente: Libro mayor y Balance a 31-12-2016

2.3.1.2. Hallazgo administrativo

Como se observa en el cuadro anterior la cuenta 151041 Maquinaria y elementos de ferretería presenta una diferencia de \$503.170, entre lo registrado en contabilidad y lo reportado en los inventarios registrado en SIVICOF, por lo que se estaría sobreestimando los inventarios en este valor frente a los inventarios realizados por la persona responsable del área.

Por lo anterior se estaría transgrediendo lo establecido en los numerales 103, 106 y 113 del Plan General de Contabilidad Pública.

Análisis de la respuesta

El sujeto de control acepta la observación por lo tanto se configura como hallazgo administrativo.

19. OTROS ACTIVOS

Son recursos tangibles e intangibles que son complementarios para el cumplimiento de las funciones de la entidad o asociados a su administración, el cual está conformado por quince (15) cuentas, las cuales a diciembre 31 de 2016 refleja un saldo de \$13.344.444.744,90 cuenta que tiene una equivalencia del 26.04% frente al valor total del activo, presentándose una disminución de \$570.329.313,41.

“Una Contraloría aliada con Bogotá”

Rubro que se encuentra representado por las siguientes cuentas:

CUADRO No. 20
RELACIÓN DE CUENTAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Pesos)

Código	Cuenta	Valora 31-12-2016
190501	Seguros	823.124.26
190514	Bienes y servicios	41.700.000.00
191001	Materiales y Suministros	78.559.030.00
192005	Bienes Muebles en comodato	6.227.833.00
192006	Bienes Inmuebles en Comodato	339.439.630.00
192202	Inmuebles	-39.580.590.00
192505	Bienes Muebles en comodato	-3.454.373.00
192506	Bienes Inmuebles en Comodato	-88.938.160.00
197007	Licencias	-57.00
197008	Software	23.274.000.00
197507	Licencias	57.00
197508	Software	15.00
199952	Terrenos	9.298.666.782.25
199962	Edificaciones	3.660.697.453.39
199970	Equipo de Transporte Tracción y Elevación	27.030.000.00
TOTAL		13.344.444.744,90

Fuente: Balance General a 31-12-2016

1922. INMUEBLES

2.3.1.3. Hallazgo administrativo

Revisada la información reportada por la administración y confrontada con el Balance General a 31 de diciembre de 2016, se presenta una diferencia en la cuenta 192202 registrada en el Balance General a 31 de diciembre de 2016 con signo contrario por \$39.580.590, cuenta que no existe en el Plan General de Contabilidad Pública. Por lo que estaría generando una incertidumbre en la cuenta por este valor.

Por lo anterior se estaría transgrediendo lo establecido en los numerales 103, 106 y 113 del Plan General de Contabilidad Pública.

Análisis de la respuesta

El sujeto de control acepta la observación por lo tanto se configura como hallazgo administrativo.

“Una Contraloría aliada con Bogotá”

PROYECTO 704 “FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN Y DEPURACIÓN DE CARTERA DISTRITAL”

El 14 de marzo de 2017 se realizó un acta de visita administrativa a la contadora del FDLC donde manifiesta al respecto que: *“El proyecto 704 en cuanto a la información de fortalecimiento de gestión y depuración de cartera tuvo su culminación en el año 2015 por tanto para el año 2016 no se realizó entrega alguna sobre este proyecto, teniendo en cuenta que para el año 2016 se inició la convergencia de las nuevas normas internacionales que es en las que hemos venido teniendo acompañamiento por parte de la Secretaría de Hacienda”.*

2460. CRÉDITOS JUDICIALES

Representa el valor de las obligaciones por concepto de fallos en contra de la entidad, debidamente ejecutoriados, así como los mandamientos ejecutivos, conciliaciones administrativas y otras órdenes judiciales falladas a favor de terceros y originadas en litigios de carácter civil, laboral o administrativo.

Cuenta que a 31 de diciembre de 2016 no presenta saldo en el balance general.

2710. PROVISIÓN PARA CONTINGENCIA

Representa el valor estimado de obligaciones a cargo de la entidad, ante el probable evento que afecte su situación financiera, cuenta que a diciembre 31 de 2016 no presenta saldo alguno para este año.

Respecto a este rubro se realizó un acta de visita a la Contadora del fondo de desarrollo local el 10 de marzo de 2016 donde manifiesta que *“...se realizó ajuste de reclasificación contra el patrimonio toda vez que estos saldos que aparecían registrados en las cuentas no tenían ningún tipo de soporte, se revisó con el Sistema de Procesos Judiciales-SIPROJ el cual arroja solamente la información de un tercero que es VANEGAS Y GARZÓN LTDA”.*

8120. LITIGIOS Y DEMANDAS INTERPUESTAS POR EL FDLC EN CONTRA DE TERCEROS

Es el valor de las demandas interpuestas por la entidad en contra de terceros. Esta cuenta presenta un saldo a diciembre 31 de 2016 de \$51.765.240.

A raíz del acta que se le levanto al funcionaria encargada del área contable del 14 de marzo de 2016 sobre el saldo de esta cuenta comenta que *“...que corresponden a dos infracciones las cuales se solicitará al área de gestión policiva para la revisión de la misma y poderlas dar de baja en comité de saneamiento contable.*

“Una Contraloría aliada con Bogotá”

8905. DERECHOS CONTINGENTES POR EL CONTRA (CR)

Representa el valor de la contrapartida a las cuentas clasificadas en el Grupo 81- Derechos Contingentes. Esta cuenta tiene un saldo a diciembre 31 de 2016 de \$51.765.240. La respuesta dada en el rubor 8120 y su contrapartida son iguales.

9120. LITIGIOS Y DEMANDAS EN CONTRA DEL FDLC

Este rubro presenta el valor de litigios y demandas en contra de la entidad a diciembre 31 de 2016 por \$189.278.057. En el acta de visita administrativa realizada a la contadora del FDLC el 14 de marzo de 2017 manifiesta que *“refleja el saldo de \$189.278.057 el cual corresponde a la conciliación por valor de \$2.513.243 del Sistema de información de Procesos Judiciales-SIPROJ y \$186.764.814 que están pendientes para realizar saneamiento contable ordinario”*.

Opinión sobre los Estados Contables

Opinión Limpia

En nuestra opinión, los estados contables presentan razonabilidad en todo aspecto significativo, la situación financiera del Fondo de Desarrollo Local de la Candelaria a 31 de diciembre de 2016, así como los resultados de las operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios y normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia o prescritos por el Contador General.

CUADRO CONSOLIDADO DE HALLAZGOS

TIPO DE HALLAZGOS	CANTIDAD	VALOR (En pesos)	REFERENCIACIÓN
1. ADMINISTRATIVOS	3	NA	2.3.1.1 2.3.1.2 2.3.1.3
2. DISCIPLINARIOS		NA	
3. PENALES		NA	
4. FISCALES			

NA: No aplica