

**222011001 - INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO
GENERAL C.I.C.
01-01-2014 al 31-12-2014
CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
1	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	0		0	0	4.55
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	0	0	0	4.80	0
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACION	0	0	4.84	0	0
1.3	.....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?	5	0	0	0	0
1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMAS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	4	0	0	0	0
1.5	.....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?	5	0	0	0	0
1.6	.....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?	5	0	0	0	0
1.7	.....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	0	0	0
1.8	.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	5	0	0	0	0
1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	5	0	0	0	0
1.10	.....8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?	5	0	0	0	0
1.11	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	5	0	0	0	0
1.12	.....10. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA APLICABLE PARA LA ENTIDAD?	5	0	0	0	0
1.13	.....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?	5	0	0	0	0
1.14	.....12. LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?	5	0	0	0	0
1.15	.....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?	5	0	0	0	0
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN	0	0	4.75	0	0
1.17	.....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?	4	0	0	0	0
1.18	.....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	0	0	0

**222011001 - INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO
GENERAL C.I.C.
01-01-2014 al 31-12-2014
CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
1.19	.....16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	5	0	0	0	0
1.20	.....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?	5	0	0	0	0
1.21	.....18. EL 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	0	0	0
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	5	0	0	0	0
1.23	.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	5	0	0	0	0
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIÓDICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	4	0	0	0	0
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES	0	0	4.83	0	0
1.26	.....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?	5	0	0	0	0
1.27	.....23. SE REALIZAN PERIÓDICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?	5	0	0	0	0
1.28	.....24. LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	5	0	0	0	0
1.29	.....25. SE HACEN VERIFICACIONES PERIÓDICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	5	0	0	0	0
1.30	.....26. SE EFECTUAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CRONOLÓGICA Y GUARDANDO EL CONSECUTIVO DE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REALIZADAS, CUANDO A ESTE ÚLTIMO HAYA LUGAR?	5	0	0	0	0
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5	0	0	0	0
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	5	0	0	0	0
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	4	0	0	0	0
1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	4	0	0	0	0
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	5	0	0	0	0
1.36	.....32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	0	0	0	0
1.37	.....33. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	0	0	0	0
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN	0	0	0	4.68	0
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	0	0	4.71	0	0

**222011001 - INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO
GENERAL C.I.C.
01-01-2014 al 31-12-2014
CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
1.41	.....34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	0	0	0	0
1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	5	0	0	0	0
1.43	.....36. SE EFECTUA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	4	0	0	0	0
1.44	.....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	0	0	0
1.45	.....38. LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	0	0	0	0
1.46	.....39. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FÍSICO QUE CORRESPONDE?	4	0	0	0	0
1.47	.....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	5	0	0	0	0
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	0	0	4.66	0	0
1.49	.....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	0	0	0
1.50	.....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?	5	0	0	0	0
1.51	.....43. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	4	0	0	0	0
1.52	.....44. LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	5	0	0	0	0
1.53	.....45. LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	4	0	0	0	0
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGÉNEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	0	0	0	0
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	0	0	0	4.18	0
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	0	0	4.18	0	0
1.57	.....47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	3	0	0	0	0
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	4	0	0	0	0
1.59	.....49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	4	0	0	0	0
1.60	.....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	4	0	0	0	0
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	4	0	0	0	0

**222011001 - INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO
GENERAL C.I.C.
01-01-2014 al 31-12-2014
CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLITICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMAS PRACTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	3	0	0	0	0
1.63	.....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?	4	0	0	0	0
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLITICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	3	0	0	0	0
1.65	.....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?	4	0	0	0	0
1.66	.....56. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	0	0	0	0
1.67	.....57 SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?	5	0	0	0	0
1.68	.....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	0	0	0
1.69	.....59. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLITICA O MECANISMO DE ACTUALIZACIÓN PERMANENTE PARA LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE Y SE LLEVA A CABO EN FORMA SATISFACTORIA?	4	0	0	0	0
1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	5	0	0	0	0
1.71	.....61. EXISTE UNA POLITICA 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?	5	0	0	0	0
1.72	.....62 LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA?	5	0	0	0	0

222011001 - INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO
 GENERAL C.I.C.
 01-01-2014 al 31-12-2014
 CONTROL INTERNO CONTABLE
 CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
2.1	FORTALEZAS	0	El IDU ha documentado políticas contables, procedimientos y demás prácticas internas, las cuales se encuentran socializadas y publicadas, En cumplimiento a Ley 87 del 29/93, El IDU cuenta con el Plan sostenibilidad Contable adoptado mediante Res 12069 de abril de 2014, y así garantizar la generación de información contable con las características de confiabilidad, comprensibilidad y relevancia, en procura de lograr la gestión eficiente, transparencia, control de los recursos públicos y rendición de cuentas. Se actualizó el manual de Gestión de Administración del Riesgo y el mapa de riesgo.La STPC en el periodo 2014 realizó actualización de los procedimientos de Ejecución presupuestal de ingresos y gastos, Declaraciones tributarias y presentación de información exógena, Elaboración y presentación de estados contables y Administración de inversiones de Tesorería.La STPC ejecuta actividades que fortalecen el SCIC del IDU, así: Se presenta a la DG y a los Entes de Control y Vigilancia los Informes Contables en la forma determinada y en el tiempo establecido en la normatividad. Se administra el archivo de la dependencia de acuerdo a las tablas de retención documental. Los profesionales del área contable van a capacitaciones en la SHD, la CGN, DIAN. Cuenta con personal idóneo y con experiencia, en el tema contable y normatividad actual. Las cifras que se presentan en los estados, informes y reportes contables se encuentran conciliadas y soportadas con documentos idóneos en el aplicativo STONE. Las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad son adecuadas. Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos. Los rubros de los EF, Informes y reportes contables reportados a los distintos usuarios coinciden con los saldos de los libros de contabilidad. El cierre de la información se lleva a cabo según el RCP. El IDU publica los informes contables	0	0	0
2.2	DEBILIDADES	0	El proceso contable no opera en un ambiente de sistema de integrado de información, lo hace parcialmente, para los registros relacionados con valorización, nómina, contratos, depreciación, entre otros, estos no están integrados al sistema STONE y mensualmente se registran mediante comprobantes manuales, operando los aplicativos relacionados como auxiliares de cuentas. El IDU identifica, analiza y se le da tratamiento a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente, sin embargo analizada la matriz de riesgo de la Subdirección Técnica de Presupuesto y Contabilidad se observa que no ha mitigado riesgos que están considerados de alto impacto.	0	0	0

222011001 - INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO
 GENERAL C.I.C.
 01-01-2014 al 31-12-2014
 CONTROL INTERNO CONTABLE
 CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	Las áreas del IDU a través de los planes de mejoramiento internos del Sistema de Control Interno, han observado la importancia de conciliar entre las áreas, fortaleciendo la coordinación interna para reporte y control de los recursos públicos del IDU. Se analizan y comparten en el área contable las recomendaciones de la Oficina de Control Interno.	0	0	0
2.4	RECOMENDACIONES	0	Continuar fortaleciendo la gestión de coordinación interinstitucional con las Empresas de Servicios Públicos y otras entidades publicas para la adecuada clasificación y conciliación de saldos recíprocos. Fortalecer el proceso contable revisando e implementando los correctivos a que hay lugar en los mapas de riesgos. Continuar con las acciones para implementar la política de depuración contable permanente de la calidad de la información y el Comité de depuración y saneamiento contable. Continuar con la actualización de manuales y procedimientos del proceso contable del IDU, en especial los procedimientos, PR-GF-01 Administración del fondo para el pago compensatorio de parqueaderos o estacionamientos del cual su última actualización data del año 2007, y el PR-GF-28 Pago a contratistas de prestación de servicios profesionales y apoyo a la gestión del IDU del cual su última actualización data del año 2008. Incluir en el plan de capacitación institucional cursos o seminarios de información vigente sobre la nueva legislación tributaria y complementar la actualización sobre normas NICSP a profesionales de la Subdirección Técnica de Presupuesto y Contabilidad. Establecer como un objetivo la definición de políticas contables relacionadas con las NICSP. Agilizar las respuestas o las implementaciones a las recomendaciones de la OCI. Realizar mayor difusión de las políticas y prácticas contables, a través de los medios existentes en el IDU: Página Web, FLASH IDU, correo electrónico, circulares y demás medios de comunicación, para asegurar que las dependencias las conozcan, apliquen e informen oportuna e integralmente a Contabilidad los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales de la entidad, dentro de los tiempos establecidos en el Plan de Sostenibilidad Contable.	0	0	0

**OFICINA DE CONTROL INTERNO
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
A DICIEMBRE 31 DE 2014**

		CALIFICACIÓN	
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.56	OBSERVACIONES
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.81	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.85	
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?	5.00	En la Resolución 12069 de 2014 (En donde se establece el Plan de Sostenibilidad Contable, en la cual se definen las actividades, fechas de cumplimiento, responsables y dependencias del proceso contable) se identifica la información que deben enviar las áreas del Instituto a Contabilidad.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	4.00	Se tiene la Resolución 12069 de 2014 (En donde se establece el Plan de Sostenibilidad Contable, en la cual se definen las actividades, fechas de cumplimiento, responsables y dependencias del proceso contable) Sin embargo las transacciones del proceso de valorización, se hace de manera global, no indicando el nombre y la identificación del acreedor.
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?	5.00	En la Resolución 12069 de 2014 (En donde se establece el Plan de Sostenibilidad Contable, en la cual se definen las actividades, fechas de cumplimiento, responsables y dependencias del proceso contable) se identifica los procesos que generan transacciones los proveedores al proceso contable.
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?	5.00	En la Resolución 12069 de 2014 (En donde se establece el Plan de Sostenibilidad Contable, en la cual se definen las actividades, fechas de cumplimiento, responsables y dependencias del proceso contable) se identifica los documentos fuente o soporte que deben de remitirse a contabilidad.
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?	4.00	En forma parcial, ya que existen algunas áreas que aun desconocen los compromisos y obligaciones del contenido el Plan de Sostenibilidad Contable, razón por la cual no se cumplen con los tiempos establecidos de envío de la información y los debidos soportes.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5.00	En el Instituto de Desarrollo Urbano, todas las cifras obtenidas mediante transacciones financieras, económicas, sociales y ambientales de la entidad son expresadas en pesos colombianos.
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5.00	El Instituto de Desarrollo Urbano cuenta con la Guía de Documentos para Pagos a Terceros "GUGF01 GUIA PAGO A TERCEROS Versión 7.0", el cual da a conocer los soportes mínimos para cada una de las transacciones económicas.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	5.00	Las descripciones de los soportes mínimos exigidos en la Guía de Documentos para Pagos a Terceros "GUGF01 GUIA PAGO A TERCEROS Versión 7.0", son verificadas por los funcionarios designados por las áreas involucradas en el proceso contable, a su vez , si alguna
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5.00	Las personas involucradas en el proceso contable conocen las normas que rigen la administración pública, mediante la asistencia a capacitaciones dadas por la Contaduría General de la Nación, la Secretaría de Hacienda Distrital, entre otras entidades.

OFICINA DE CONTROL INTERNO
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
A DICIEMBRE 31 DE 2014

		CALIFICACIÓN	
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.56	OBSERVACIONES
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	5.00	Las personas involucradas en el proceso contable conocen el Régimen de Contabilidad Pública y se rigen por las últimas actualizaciones.
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?	5.00	Cada uno de los comprobantes registrados en el sistema Administrativo y Financiero, se encuentra debidamente soportado por documentos idóneos, dando cumplimiento a los requisitos mínimos exigidos en la Guía de Documentos para pagos a Terceros y en el Plan de Sostenibilidad Contable.
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	5.00	En la Resolución 12069 de 2014 (En donde se establece el Plan de Sostenibilidad Contable, en la cual se definen las actividades, fechas de cumplimiento, responsables y dependencias del proceso contable) se identifica la información que deben enviar las áreas del Instituto a Contabilidad.
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?	5.00	El documento fuente que adopta el Instituto para la identificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales es el Régimen de Contabilidad Pública. El Instituto acoge lo dispuesto en el Catálogo General de Cuentas vigente de la Contaduría General de la Nación.
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.75	
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?	4.00	Si se incluyen, sin embargo el reporte de las entes externos, no forma parte de la caracterización de procesos vigente en la entidad. Conforme al procedimiento CP-GP-01 Caracterización de procesos Gestión Financiera.
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?	5.00	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales son de fácil clasificación en el Catálogo General de Cuentas emitido por la Contaduría General de la Nación. Cada uno de las descripciones señaladas en los soportes son revisadas en diferentes áreas de la entidad, velando por que las mismas sean de fácil clasificación.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5.00	El Instituto clasifica los hechos, transacciones y operaciones en cuentas adecuadas, previo a la revisión de los soportes por las áreas involucradas en el proceso contable.
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?	5.00	La clasificación de los hechos, transacciones y operaciones se realiza bajo lo dispuesto por el Catálogo General de Cuentas. Sin embargo, la Subdirección Técnica de Presupuesto y Contabilidad realiza consultas a la Contaduría General de la Nación para una correcta interpretación en la clasificación de las Cuentas utilizadas.
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?	5.00	El instituto acoge lo dispuesto en la última versión actualizada del Catálogo General de Cuentas.

OFICINA DE CONTROL INTERNO
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
A DICIEMBRE 31 DE 2014

		CALIFICACIÓN	
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.56	OBSERVACIONES
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas ?	5.00	La clasificación de los hechos, transacciones y operaciones se realiza bajo lo dispuesto por el Catalogo General de Cuentas. Adicionalmente la Subdirección Técnica de Presupuesto y Contabilidad realiza consultas a la Contaduría General de la Nación para una correcta interpretación en la clasificación de la Cuentas utilizadas.
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	5.00	El Instituto cuenta con el procedimiento PR-GAF-054 "Conciliación Bancaria", adoptado mediante Resolución 2703 de Oct de 2012. Documento fuente para la elaboración de las conciliaciones realizadas por la Subdirección Técnica de Tesorería y Recaudo. Una vez aprobadas y revisadas son enviadas a la Subdirección Técnica de Presupuesto y Contabilidad.
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	4.00	La Subdirección Técnica de Presupuesto y Contabilidad envía trimestralmente los oficios a las diferentes entidades públicas con las cuales se tiene algún vínculo, solicitando la confirmación del saldo en las cuentas recíprocas. Sin embargo existen contratos y convenios que no se han conciliado de común acuerdo con las otras entidades y su estado en el SIAC reporta terminado en proceso de liquidación al interior del IDU.
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.83	
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?	5.00	La S/T de Tesorería y Recaudo concilia diariamente el recaudo por concepto de valorización con aplicativos STONE- VALORA- VALORICEMOS y mensualmente remite a contabilidad las conciliaciones bancarias; así como un Insumo para ejecución de Ingresos y Gastos discriminado del recaudo, inversiones, Conciliación de saldos de recudo y cartera firmado conjuntamente por la ST de Operaciones y la ST de Tesorería y Recaudo , servicio de la deuda; Inversiones.
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	5.00	La S/T de Recursos Físicos, realiza una toma física de bienes, y es conciliada con la contabilidad, mediante el módulo de Inventarios del sistema Administrativo y Financiero STONE.
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5.00	El Instituto se rige por el Plan Único de Cuentas (PUC), establecido por la Contaduría General de la Nación, las notas a los estado financieros contienen todo lo relacionado con hechos y transacciones registradas.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	5.00	El Instituto tiene un control de las cuentas de los estados financieros individualizada por cada funcionario que labora en la S/T de Presupuesto y Contabilidad, sobre las cuales se efectúan las verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos.

**OFICINA DE CONTROL INTERNO
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
A DICIEMBRE 31 DE 2014**

		CALIFICACIÓN	
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.56	OBSERVACIONES
26	Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este último haya lugar?	5.00	El Instituto cuenta con la documentos para pago a terceros para lo cual todas las Ordenes de pago tramitadas en el IDU contienen la información requerida en la guía. Además existe un funcionario destinado para el seguimiento de que se efectúen los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas.
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5.00	Existe un funcionario destinado para el seguimiento de que se efectúen los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5.00	El Instituto acoge lo señalado por la Contaduría General de la Nación mediante la carta circular 72 del 13 de diciembre de 2006 la cual dentro de lo enunciado en el punto " 2. Traslado de saldos de cuentas o subcuentas eliminadas por cambios de criterios en el tratamiento contable de los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales. Se refiere a los tratamientos diferenciales que a partir del 1 de enero de 2007 se aplicaran a las entidades de gobierno general y las empresas públicas, con relación a las cuentas valuativas (provisiones, amortizaciones, valorizaciones), y los nuevos criterios a tener en cuenta para el reconocimiento de activos, tales como recursos naturales y del ambiente, Bienes de Beneficio y uso públicos históricos y culturales, entre otros...."
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	4.00	El proceso contable en el IDU, no opera en un ambiente integrado. Cuenta con el Sistema Administrativo y Financiero STONE, que es el que consolida la contabilidad para los siguientes módulos: Gestión administrativa: Compras; Inventarios; Activos Fijos; interfase de ordenes de pago a contratistas administrado por la ST de Recursos Humanos Gestión Financiera: Contabilidad, Tesorería, Presupuesto, Proveedores. Gestión General; seguridad y administración, documentos, relaciones, generales. Adicionalmente los sistemas de información KACTUS, SIAC, VALORICEMOS, Georeferenciación se integran a la contabilidad mediante comprobantes manuales.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	4.00	Si, son adecuadamente calculados los valores de la depreciación, (la cual es conciliada con el modulo del aplicativo STONE Inventarios y contabilidad), provisión, (la cual es conciliada con el modulo de Kactus), la valorización (se realiza de acuerdo al metodo del costo y el valor intrinseco), para la amortización, (se hace de acuerdo a los Bienes de Beneficio y Uso Publico que posee el Instituto), no obstante de acuerdo con el memorando 20141350693313 de diciembre de 2014, se encuentran pendientes anticipos por compra de predios los cuales van a ser parte de la obra, lo cual genera que a la fecha no se amortice el valor real.

**OFICINA DE CONTROL INTERNO
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
A DICIEMBRE 31 DE 2014**

		CALIFICACIÓN	
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.56	OBSERVACIONES
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5.00	El IDU cuenta con una guía para pagos a terceros, la cual incluye todos los documentos necesarios para proceder a realizar tanto la contabilidad como la orden de pago, los comprobantes de contabilidad relacionados con esta guía cumplen todo lo relacionado, para el tema de tesorería en recaudo, bancos, caja, inversiones, servicio de la deuda y demás operaciones son conciliadas con la ST de Presupuesto y Contabilidad.
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5.00	Si, se elaboran con los documentos fuente o soporte que envían cada una de las áreas del Instituto, y se realiza una vez analizada la documentación, en el sentido que cumpla con todos los requerimientos contables y tributarios.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5.00	Si, el libro Mayor y Balances esta soportado con cada uno de los comprobantes contables que se generan a través del sistema administrativo y financiero STONE.
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4.69	
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.71	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5.00	Los libros de contabilidad, se elaboran y diligencian conforme los parametros establecidos con el Regimen de Contabilidad Publica, establecido por la Contaduría General de la Nación.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5.00	Se verificaron los saldos registrados en los libros oficiales del IDU, con el Balance General al 31 de diciembre de 2014, evidenciándose que son los mismos datos reportados en el CHIP a la Contaduría General de la Nación, Contraloría de Bogotá y Secretaría de Hacienda.
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	4.00	Se da mantenimiento al Sistema Administrativo y Financiero STONE. No obstante se requiere de un número mayor de profesionales para el apoyo y soporte técnico, ya que éste es sólo operado por dos personas.
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?	5.00	El Instituto de forma anual elabora los Estados Financieros y sus respectivas notas explicativas con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública, y se reportan a los diferentes entes de control dentro de las fechas legales establecidas.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5.00	El Instituto de forma anual elabora los Estados Financieros y sus respectivas notas explicativas con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública, donde se revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo.

**OFICINA DE CONTROL INTERNO
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
A DICIEMBRE 31 DE 2014**

		CALIFICACIÓN	
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.56	OBSERVACIONES
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	4.00	El Instituto de forma anual elabora los Estados Financieros y sus respectivas notas explicativas con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública; sin embargo la STPC, no dio respuesta al memorando OCI 20141350580163 de septiembre de 2014, respecto de la amortización de anticipos y garantías bancarias.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5.00	El Instituto de forma anual elabora los Estados Financieros y sus respectivas notas explicativas con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública, donde se revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico correspondiente y se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables, revisando cada uno de los valores presentados.
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4.67	
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?	5.00	Al 31 de diciembre de 2014, se entregó la Información Financiera, Económica y Social a la Contaduría General de la Nación, a la Contraloría de Bogotá y Secretaría de Hacienda Distrital.
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?	5.00	Se publica el Balance General y el Estado de Actividad Financiera en la página WEB y en las carteleras internas. Siendo medios de gran visibilidad y de fácil acceso a la comunidad.
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	4.00	Si se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad, no obstante no se tienen planteados indicadores contables.
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	5.00	El Instituto de forma anual elabora los Estados Financieros y sus respectivas notas explicativas con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública, donde se revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico correspondiente y se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables, revisando cada uno de los valores presentados.
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	4.00	Se presenta la información contable al Consejo Directivo de la Entidad para su conocimiento, haciendo énfasis en la parte presupuestal.
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5.00	Si, en todos los informes contables se revelan las mismas cifras, ya que previamente se realizan las correspondientes verificaciones antes de transmitir la información a los diferentes organismos de control.
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4.19	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.19	

**OFICINA DE CONTROL INTERNO
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
A DICIEMBRE 31 DE 2014**

		CALIFICACIÓN	
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.56	OBSERVACIONES
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	3.00	El riesgo R.GFC-06 "Los aplicativos de información que soportan el proceso de gestión contable, no están totalmente integrados entre sí con sus módulos y con otros sistemas", Este riesgo presenta un nivel de valoración alto, sin que se observe el plan de mitigación correspondiente.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	4.00	Los riesgos de índole contable se canalizan a través del Subdirector Técnico de Presupuesto y Contabilidad.
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4.00	El Contador del IDU, solicita periódicamente a los profesionales, un análisis de cada una de las cuentas para revisar la naturaleza de las cuentas auxiliares, composición del tercero, revisión de listas de chequeo, conciliaciones con las otras dependencias de los inventarios físico de bienes, cuentas bancarias, presupuesto, recíprocas, nómina, valorización, entre otros.
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	4.00	Si, existe una estructura de personal que permite asignar responsabilidades, acorde con el manual de competencias de cada uno de los cargos, sin embargo esta pendiente de actualizar procedimientos compartidos con otras dependencias del IDU, que brindan nuevas responsabilidades.
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	4.00	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentada, esta pendiente los procedimientos comunes.
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	3.00	Existen procedimientos actualizados tales como: Declaraciones Tributarias, Cierre fiscal y Elaboración y presentación de Estados Financieros, pero no se han actualizado procedimientos que están vigentes desde el año 2007 como el PR GF-01 Administración del Fondo para el pago compensatorio de parqueaderos y estacionamientos, y desde el 2008 el PR GF-28 Pago a contratistas de prestación de servicios entre otros.
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?	4.00	En la Resolución 12069 del 21 de abril de 2014 se identifica la información que deben enviar las áreas del Instituto.
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	3.00	Periódicamente se realizan conciliaciones con las áreas fuente de la información, lo que permite mantener un proceso de depuración permanente. Adicionalmente se cuenta con el Comité de Sostenibilidad contable, sin embargo durante el año 2014, no se reunió con la periodicidad requerida. Se efectuó una modificación al comité en este aspecto.
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?	4.00	En el sistema Administrativo y Financiero STONE se manejan los módulos de Inventarios y Activos Fijos, en los cuales se individualizan los activos y se controlan por cada dependencia.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	5.00	El instituto realiza actualización de los costos históricos de los bienes y derechos conforme el Régimen de Contabilidad Pública.

**OFICINA DE CONTROL INTERNO
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
A DICIEMBRE 31 DE 2014**

		CALIFICACIÓN	
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.56	OBSERVACIONES
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	5.00	Si existe un área de contabilidad que forma parte de la Subdirección Técnica de Presupuesto y Contabilidad.
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?	5.00	Cada funcionario cumple con las funciones acorde con las responsabilidades y funciones establecidas en los respectivos Manuales de Competencias.
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?	4.00	No se cuenta con una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable. No obstante la STPC envía personal a seminarios y cursos organizados por la Secretaría de Hacienda, la Contaduría General de la Nación, la DIAN, para conocimiento de temas específicos.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5.00	Se cuenta con el informe de empalme, cuando se presenta cambio de Director General del IDU.
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?	5.00	En primer lugar, el Plan de Sostenibilidad Contable de la Entidad, adicionalmente el Instructivo 003 del 10 de Diciembre de 2014 de la Contaduría General de la Nación, lineamientos de la Secretaría Distrital de Hacienda
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	5.00	Si en la entidad se archivan en físico los documentos y posteriormente se escanean para ser consultados en el sistema de Archivo y Correspondencia.