

COPIA



ALCALDÍA MAYOR  
DE BOGOTÁ D.C.  
GOBIERNO, SEGURIDAD Y CONVIVENCIA  
Unidad Administrativa Especial Cuerpo  
Oficial de Bomberos

UAE CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS 30-01-2015 02:47:10  
2015IE1387 O 1 Fol:3 Anex:5  
Origen: Sd:11 - CONTROL INTERNO/GOMEZ TORRES AURORA  
Destino: DIRECCION/LEMUS MONTAÑEZ JORGE ARTURO  
Asunto: INFORME ANUAL DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO CON  
Obs.:

**MEMORANDO**

OCI-2014

PARA: Dr. Jorge Arturo Lemus Montañez  
Director

DE: Jefe Oficina de Control Interno

ASUNTO: Informe Anual de Evaluación de Control Interno Contable Vigencia 2014.

Reciba un cordial saludo Dr. Lemus.

En cumplimiento de las disposiciones en la **resolución 357 de 2008**, de la Contaduría General de la Nación "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". A continuación se presentan los resultados de la evaluación al Sistema de Control Interno Contable, vigencia 2014 de la Unidad Administrativa Especial Cuerpo Oficial de Bomberos de Bogotá, realizada a finales de enero del 2015 en la coordinación Financiera de la Unidad.

Adicionalmente se adjuntan los anexos de la evaluación de Control Interno Contable que forman parte integral del presente informe, el cual debe ser enviado a la Veeduría Distrital con fecha límite el 31 de enero del presente año; a los demás órganos de inspección, vigilancia y control, con la información Financiera, Económica y social que presenta la UAE Cuerpo Oficial de Bomberos, a la Contraloría Distrital, y hará parte del consolidado del Informe Ejecutivo Anual a remitirse al Consejo Asesor del Gobierno Nacional en materia de Control Interno a más tardar el 28 de febrero del 2015.

**INTRODUCCIÓN**

El presente informe tiene como finalidad evaluar el desarrollo del Control Interno Contable de la Unidad, teniendo como base de evaluación los controles existentes en las actividades de identificación, clasificación, registro y ajuste que conforman la etapa de reconocimiento, así como las actividades de elaboración de Estados Contable y demás Informes, análisis e interpretación de la información de la etapa de revelación y las demás acciones de control que se hayan implementado en la UAE Cuerpo Oficial de Bomberos Bogotá D.C.

Calle 20 No. 68 A – 06 Edificio Comando  
PBX 382 25 00  
www.bomberosbogota.gov.co  
Línea de emergencia 123  
NIT: 899.999.061-9.



**BOGOTÁ  
HUMANANA**

*Handwritten signature and date: 30-01-15 02:50*



ALCALDÍA MAYOR  
DE BOGOTÁ D.C.  
GOBIERNO, SEGURIDAD Y CONVIVENCIA  
Unidad Administrativa Especial Cuerpo  
Oficial de Bomberos

La evaluación del Sistema de Control Interno Contable se realizó atendiendo lo dispuesto en las Resoluciones 248 del 06 de julio del 2007 y 357 del 23 de julio del 2008, expedidas por el Contador General de la Nación; la circular No. 14 del 23 de Diciembre del 2013, la Resolución de la C.G.N. 063 del 2008, la cual modifica el art. 10 y 11 de la resolución 248 del 2007, Resolución de la C.G.N. 140 de 2009, la cual deroga los art 15,16,17 y 18 de la Resolución 248 del 2007; y demás normativa para este efecto.

Dicha evaluación se llevó a cabo de acuerdo con las técnicas y normatividad vigente; se efectuó la encuesta correspondiente al Contador de la Unidad y se evidencio los soportes que respaldan dicha información.

### **OBJETIVO**

El objetivo de dicho informe consiste en evaluar el Sistema de Control Interno Contable en la Unidad, con el fin de determinar su estado y nivel de confiabilidad en la presentación de la información que se genera a diario y las actividades de control para verificar si son eficaces y eficientes.

Así mismo verificar que todas las operaciones y actividades que se realizan en las diferentes etapas del proceso contable se ajustan al Plan General de la Contabilidad Pública.

### **PERIODO DE EVALUACIÓN**

Se tomó como periodo de evaluación el año 2014 y como muestra selectiva los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre del mismo año.

### **ALCANCE DE LA PRUEBA**

La evaluación del Sistema de Control Interno en el proceso contable se realizó con los parámetros y directrices señaladas en la Resolución 357 del 23 de julio del 2008

Teniendo presente las conclusiones y recomendaciones, las áreas responsables deben formular acciones tendientes a mitigar y minimizar las falencias presentadas en el presente informe.





ALCALDÍA MAYOR  
DE BOGOTÁ D.C.  
GOBIERNO, SEGURIDAD Y CONVIVENCIA  
Unidad Administrativa Especial Cuerpo  
Oficial de Bomberos

## CRITERIOS DE EVALUACIÓN

Los criterios de evaluación al implementar la encuesta se tomaron de acuerdo a la siguiente tabla:

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

## RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN (ENCUESTA)

De acuerdo a los resultados obtenidos al diligenciar la encuesta al área contable de la Unidad, en el mes de enero del 2015, se evidencio que el grado de implementación y efectividad de los controles asociados al proceso contable es ADECUADO, con una calificación de 4.7.

### RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE - 2014

ENTIDAD: UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS BOGOTA D.C.

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACION
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,7	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,7	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,8	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,8	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,5	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,6	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,8	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,5	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,6	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,6	ADECUADO



**BOGOTÁ**  
HUMANANA



ALCALDÍA MAYOR  
DE BOGOTÁ D.C.  
GOBIERNO, SEGURIDAD Y CONVIVENCIA  
Unidad Administrativa Especial Cuerpo  
Oficial de Bomberos

## **CONCLUSIONES DE LA EVALUACIÓN**

Al desarrollar el formulario de evaluación cuantitativa se obtuvo una calificación del Sistema de Control Interno Contable de 4.7, cuya interpretación cualitativa es ADECUADO, evidenciado buen grado de eficacia y eficiencia, brindando en la información contable una base firme para la toma de decisiones de la alta dirección.

Comparando el resultado con el año anterior se observa un incremento en la calificación cualitativa del 2%, con respecto al año anterior, generando mayor eficacia, eficiencia y efectividad en la gestión contable y financiera.

Las principales causas del aumento en la calificación se encuentran en:

### **1. ETAPA DE RECONOCIMIENTO**

En esta etapa la valoración cualitativa arrojó un porcentaje de 4,7%, lo cual significa que se obtuvo un resultado ADECUADO en el proceso de la identificación, clasificación, registro y ajustes del Sistema de Control Interno Contable de la Unidad.

Con respecto al año anterior se obtuvo un incremento del 1%, en dicha etapa, lo cual se ve reflejado en la identificación y clasificación de los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del Proceso Contable; en cuanto a los registros y ajustes se mantuvo constante.

### **2. ETAPA DE REVELACIÓN**

En esta etapa la valoración cualitativa arrojó un porcentaje de 4,6%, lo cual significa que se obtuvo un resultado ADECUADO en el proceso de la elaboración de los Estados Contables y demás informes, así como la interpretación y comunicación de la información del Sistema de Control Interno Contable de la Unidad.

Con respecto al año anterior se obtuvo un incremento del 3% en dicha etapa, lo cual se ve reflejado en mayor parte por el ítem "análisis, interpretación y comunicación de la información", debido a que se tuvieron en cuenta las recomendaciones emitidas en el informe anterior.





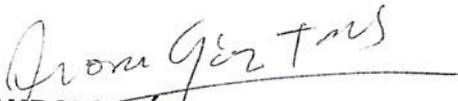
ALCALDÍA MAYOR  
DE BOGOTÁ D.C.  
GOBIERNO, SEGURIDAD Y CONVIVENCIA  
Unidad Administrativa Especial Cuerpo  
Oficial de Bomberos

### 3. ETAPA OTROS ELEMENTOS DE CONTROL

En esta etapa la valoración cualitativa arrojó un porcentaje de 4,6%, lo cual significa que se obtuvo un resultado ADECUADO, en cuanto a la evaluación y seguimiento del proceso del Sistema de Control Interno Contable de la Unidad.

Sin embargo se puede resaltar que con respecto al año anterior se obtuvo una disminución del 1%, en dichas acciones, lo cual se ve reflejado por la NO implementación de una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable en la Unidad.

Cordialmente,

  
**AURORA GÓMEZ TORRES**

Anexo: evaluación cuantitativa y cualitativa en cinco (5) folios

Revisó: Aurora Gómez Torres  
Proyectó: Silvia Calvo Anaconda 



**BOGOTÁ  
HUMANANA**



CONTROL INTERNO CONTABLE – 2014

FORTALEZAS

- El Sistema de Información Contable con que cuenta la Unidad, genera reportes de fácil interpretación, permitiendo que el análisis de la situación financiera, económica, social y ambiental, se vea reflejado en los propósitos de gestión y da a conocer de manera clara la información a los usuarios y la alta dirección.
- La identificación de los productos e insumos del proceso contable se soportan en la caracterización del proceso, generando confiabilidad en la revelación de la información contable.
- La Unidad Cuerpo Oficial de Bomberos de Bogotá, utiliza la última versión del catálogo de cuentas publicados en la página web de la Contaduría General de la Nación, lo cual garantiza la adecuada clasificación de los hechos económicos, sociales y ambientales.
- La conciliación periódica entre las diferentes área (contabilidad, presupuesto, nomina, almacén e inventarios) han garantizado la oportuna realización registros y ajustes, generando información contable oportuna y confiable.
- Todos los registros contables se encuentran debidamente soportados, por documentos, informes y comprobantes contables necesarios para la generación de la información financiera.
- La elaboración y consolidación de los Estados Financieros se realizan con forme a lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública lo cual permite que la información financiera se oportuna, veraz y confiable.
- Los informes y reportes contables requeridos por el Representante Legal y los diferentes órganos de control, son elaborados y remitidos con puntualidad y celeridad. Por tal motivo dichos informes sirven de insumo para la toma de decisiones por parte de la alta dirección.
- El conocimiento y apropiación que tienen los profesionales del área sobre la normatividad contable y de los procedimientos aplicables al proceso, facilitan la elaboración de los diferentes registros contables de una manera efectiva, oportuna y veraz ante cualquier requerimiento.
- La caracterización de los procesos y procedimientos y el manual contable están debidamente documentados y se encuentran publicados en el medio de comunicación interna denominado 'Ruta de la Calidad'.

## DEBILIDADES

- La falta de integralidad del Sistema de Información Financiera y sistematización de algunos procesos con las áreas que intervienen, hacen que la fluidez de la información sea menos efectiva y eficaz.
- La Entidad no cuenta con una política o mecanismo de actualizaciones permanentes para los funcionarios involucrados en el proceso contable, puesto que se cuenta únicamente con las capacitaciones establecidas por la Secretaría de Hacienda Distrital.

## AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS EN EL 2013

- Actualmente el área Financiera en conjunto con la Oficina asesora de Planeación tiene formulados 3 indicadores en el proceso contable, los cuales miden y evalúan la gestión del área de Contable y Financiera de la Unidad. A 31 de diciembre del 2014, dichos indicadores se mantienen en un nivel satisfactorio.
- En el informe anterior se dejó como recomendación la publicación oportuna y total de los Estados Financieros, en la página web de la Unidad, con el fin que dicha información pública estuviera disponible para todos los usuarios que la requieran. Para el año 2014 se dio cumplimiento y actualmente se encuentran publicados en la página los informes respectivos con corte a marzo, junio y septiembre, quedando pendiente por publicar los Estados Financieros a 31 de Diciembre del 2014.
- Si bien el área contable recibe capacitaciones y actualizaciones en temas contables para el personal del área, esta es dada por una entidad externa (Secretaría Distrital de Hacienda), a pesar de la recomendación establecida en el informe del año anterior, no se ha gestionado una política o mecanismo de actualizaciones y capacitaciones para los funcionarios de dicha área.
- En cuanto a la implementación de los módulos faltantes del SI CAPITAL, para el año 2014 se realizan seguimientos en conjunto con el Plan de acción del área, se evidencian los avances como la depuración de terceros para pruebas funcionales, mesas de trabajo, reportes de saldos mensuales y realización de pruebas funcionales, dichas actividades alcanzaron un 70% en el cumplimiento del Plan de acción.

## RECOMENDACIONES

- Se recomienda que el proceso contable opere en un ambiente de sistema integrado de información y además se realice la sistematización de la información de las áreas que interviene en el Proceso Contable.
- Se recomienda que la Unidad establezca una política o mecanismo de actualizaciones permanentes para los funcionarios involucrados en el proceso contable.

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE - 2014**  
**ENTIDAD: UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS DE BOGOTÁ D. C.**

CONTROL INTERNO CONTABLE		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
<b>1</b>	<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	<b>4,7</b>	
<b>1.1</b>	<b>ETAPA DE RECONOCIMIENTO</b>	<b>4,7</b>	
<b>1.1.1</b>	<b>IDENTIFICACIÓN</b>	<b>4,8</b>	
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	Si. Se tiene plenamente identificados cada uno de los productos, como son los informes e insumos (estados financieros, los SGN, balances general, estado de actividad económica y social entre otros), los cuales se deben presentar a la dirección y a usuarios externos. Publicados en Pagina Web.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5,0	Se identifican los productos que sirven de insumo al proceso contable entre ellos se encuentran los inventarios, movimientos de almacen, procesos judiciales, cuentas por pagar de proveedores de bienes y servicios entre otros los cuales se organizan en carpetas que sirven de apoyo al área contable.
3	Se tienen identificados en la entidad los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso contable?	4,5	Se identifican los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso contable, como son la causación de cuentas por pagar, proceso general de nomina, proceso de evaluación de procesos judiciales, caja menor, los cuales se encuentran publicados en la ruta de la calidad.
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	Se cuenta con el Manual de Políticas Contables adoptado con Resolución No. 855 del 28-dic-2012, publicada en la ruta de la calidad.  Todas las transacciones de los procedimientos, como son: causación de cuentas y contabilización de pagos, Caja Menor, Conciliación de cuentas enlace, Pagos, Contabilización de ingresos por servicios técnicos y especiales, estados financieros y análisis del aplicativo PCT, Registro contable de Caja Menor y Registro contable de nómina, pagos, parafiscales y provisiones de prestaciones sociales, son informados al área contable.
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?	4,5	Ya que se encuentran establecidos plazos para entrega de informes por cada área con su respectivos soportes, los cuales sirven de insumo para presentar los informes del área contable de forma veraz y confiable. se evidenció que se cuenta con fechas límite para la entrega de información para efectos de cierre contable.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5,0	Se establecen controles par garantizar que los hechos económicos, sociales y ambientales se reconozcan y registren en su totalidad y se miden en pesos colombianos que es la moneda oficial.
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5,0	Si. se verificaron carpetas de apoyo del área, con soportes de registros contables, encontrando que cumplen y son idoneos. Además se realizan revisiones previas con el fin de garantizar la idoneidad de los documentos soportes y así emitir informes confiables y veraces.

8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4,5	En general los soportes de la información contable cuentan con descripciones adecuadas y completas; en caso de presentarse dudas para el registro de alguna transacción, se solicita aclaración y ampliación del detalle y descripción del hecho económico.
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5,0	El área cuenta con profesionales idoneos, quienes conocen la normatividad contable y cuentan con experiencia en el sector público.
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	Los profesionales del área conocen el regimen de Contabilidad Pública, lo cual se establece en las resoluciones 354, 355 y 356 del 2007.
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?	4,5	En general los soportes de la información contable son idóneos de conformidad con la naturaleza de sus registros.  Se evidencio carpetas de apoyo al área contable e informes que reposan en las diferentes áreas las cuales generan información contable, dichos documentos son idoneos y de conformidad con la naturaleza de los mismos.
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	4,5	En general los soportes de la información contable cuentan con la información necesaria suficiente para realizar adecuadamente su identificación; cuando se hace necesario se solicita documentos que sean mas claros y soporten su 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?	5,0	Si. todos los hechos economicos, sociales y ambientales son identificados e interpretados de conformidad con el Regimen de Contabilidad Pública.  Todos los funcionarios y contratistas del área de contabilidad tienen experiencia en su gestión y conocen la normatividad contable.
<b>1.1.2 CLASIFICACIÓN</b>		<b>4,8</b>	
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?	5,0	Si. Son incluidos de acuerdo a su naturaleza, se cuenta con fechas de cierre que garantizan la inclusión de la totalidad de la información remitida por las areas proveedoras del proceso contable, asi mismo se realizan conciliaciones.
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?	4,5	Si, en la mayoría de los casos la Unidad ya los tiene estandarizados y su clasificación segun corresponda.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5,0	Si de acuerdo al regimen de contabilidad pública se encuentran establecidas las cuentas que se requieren de acuerdo a la naturaleza de la operación.

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	Se da estricta aplicación e interpretación con el fin de clasificar las transacciones según su naturaleza y de acuerdo con la dinámica de las cuentas.
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 cuenta con el catálogo general de cuentas actualizado de la Contaduría General de la Nación, el cual se consulta por internet en su última versión y es utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales.  No se tiene impreso por aquello de la política del cero papel que maneja la entidad.
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	4,0	La unidad cuenta con una parametrización que garantiza la clasificación de cuentas y subcuentas para cada una de las transacciones de la entidad. Aunque se presentan casos en que las subcuentas utilizadas no cuentan con la desagregación suficiente para consulta de terceros.
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	5,0	En la unidad no se tiene Tesorería propia, por lo cual no maneja cuentas bancarias, únicamente se maneja una cuenta para la caja menor, la cual se concilia mensualmente.
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	5,0	Si se realizan mensualmente con entidades como Foncep, Fondo Nacional de Ahorro y demás entidades con las que la Unidad tenga operaciones.
<b>1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES</b>		<b>4,5</b>	
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?	4,5	Se realiza solamente con presupuesto al cierre presupuestal de la Unidad, ya que la Entidad no tiene tesorería propia. Adicionalmente se realiza mensualmente las conciliaciones con inventarios, almacén entre otros.
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	4,0	Si mensualmente se realizan seguimientos a los saldos de los libros auxiliares y a la cuenta de inventario para garantizar la razonabilidad de la información contable de la Unidad.
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4,5	Si de acuerdo al Régimen de Contabilidad Pública, todas las cuentas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas.  Se presentan casos en que las subcuentas utilizadas no cuentan con la desagregación suficiente para consulta de terceros.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4,5	Si periódicamente se realizan verificaciones a los saldos de las cuentas en los libros auxiliares, además se realizan conciliaciones mensuales con las cuentas de enlace con la Tesorería Distrital, con inventarios y almacén,
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?	4,5	Si cronológicamente en la medida en que se van recibiendo y de acuerdo a las fechas de emisión, excepto cuando se necesita realizar ajustes a hechos pasados.

27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	4,5	No se generan listados de documentos, pero se realiza seguimiento en el aplicativo de contabilidad PCT (presupuesto, contabilidad y Tesorería) para su completitud.
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5,0	Si para este caso se reciben los lineamientos de la Administración Central del distrito. Así mismo se da estricto cumplimiento a los lineamientos dados por la Contaduría General de la Nación, por la Contraloría Distrital y por los Entes de Control.
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	3,0	No se cuenta con un sistema integrado dado que no todos los procesos se encuentran sistematizados y además cada proceso cuenta con aplicativos individuales para generar información al área contable: -El aplicativo de Giros es OPGET -El aplicativo de Presupuesto es PREDIS -El aplicativo de Nómina es SIAP -El aplicativo de Inventarios es PCT -El aplicativo de Contabilidad es PCT -El aplicativo de Jurídica es SIPROJ
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	5,0	Si de acuerdo al módulo de manejo de inventarios, para el cálculo de depreciaciones y de amortizaciones, el aplicativo PCT cuenta con liquidador automático para cada tipo de elemento.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	4,5	Si se evidencia carpeta con soportes de registros contables, además se hacen revisiones previas con el fin de garantizar la veracidad y cumplimiento de requisitos.
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,0	Los registros se realizan en comprobantes de contabilidad generados desde el aplicativo PCT
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,0	Los registros se realizan en comprobantes de contabilidad generados desde el aplicativo PCT
<b>1.2</b>	<b>ETAPA DE REVELACIÓN</b>	<b>4,6</b>	
<b>1.2.1</b>	<b>ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES</b>	<b>4,8</b>	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Los estados financieros se generan trimestralmente de acuerdo con la normatividad existente. Se verificó que los últimos Estados Financieros generados corresponden a diciembre de 2014.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5,0	Si se realiza verificación y certificación de la información para la generación de los Estados Financieros, además que es tomada de forma automática de los registros generados en el aplicativo PCT.
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	5,0	Si las parametrizaciones las realiza directamente el Contador Público de la Unidad, cada vez que sean necesarias.

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?	4,0	Si se entregan de acuerdo a las fechas y plazos establecidos por dichas entidades, además se encuentran publicados en el pagina Web de la Entidad.  En la página Web de la entidad se tienen publicados los estados financieros correspondientes a los trimestres terminados en marzo, junio y septiembre de 2014.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Si se elaboran en los formatos establecidos de acuerdo al Régimen de Contabilidad Pública.
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	4,5	Al revisar las Notas a los Estados Financieros correspondientes a cuentas de balance y a ingresos de Diciembre de 2014, se encontro que cumplen con la información de tipo cuantitativa y cualitativa de la Unidad; Además que se realizan de acuerdo al criterio del Contador de la Unidad.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5,0	Se revisaron las Notas a los Estados Financieros correspondientes a cuentas de balance y a ingresos de Diciembre de 2014, encontrando consistencia entre éstas y los saldos revelados en los estados contables.
<b>1.2.2</b>	<b>ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN</b>	<b>4,5</b>	
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 de acuerdo a los plazos establecidos por cada Entidad, además ee da cumplimiento a lo establecido en la normatividad vigente sobre el tema.
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?	4,0	En la página Web de la entidad se tienen publicados los estados financieros correspondientes a los trimestres terminados en marzo, junio y septiembre de 2014.
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	4,0	Se cuenta con un indicador de realización de conciliaciones; 2 indicadores en Plan de Acción para depuración de cuentas e indicadores en el Plan de Mejoramiento para garantizar avances en la superación de hallazgos.
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	5,0	Si se realizan las notas contables de carácter general y de carácter específico, las cuales ayudan a la comprensión, interpretación y analisis de la información contable de la Unidad.
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	4,0	Si la información contable está disponible para la alta dirección en el momento en que sea solicitada; no obstante la información presupuestal es la principalmente utilizada para el análisis de necesidades y utilización de recursos e identificación de la situación financiera de la entidad.
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5,0	Si la información financiera y contable se hace oficial y única para todos los usuarios que lo requieran.
<b>1.3</b>	<b>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>	<b>4,6</b>	
<b>1.3.1</b>	<b>ACCIONES IMPLEMENTADAS</b>	<b>4,6</b>	

47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	4,0	Si se tienen identificados los riesgos del proceso, los cuales están publicados en la ruta de la calidad, además que se realizan seguimientos mensuales con apoyo de la Oficina asesora de Planeación.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	4,5	Si para identificación y acompañamiento de los riesgos se cuenta con la asesoría de la Oficina Asesora de Planeación.
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4,5	Se realizan seguimientos periódicos, y de ser necesario se realizan reuniones, con el fin de determinar la efectividad de los controles o la implementación de nuevas actividades.
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5,0	Se tienen definidos niveles de autoridad y responsabilidad: - Coordinador Financiero - Contador - 2 contadores auxiliares - 1 profesional de giros - 1 Auxiliar administrativo
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5,0	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran documentadas, actualizadas, controladas y publicadas en la Ruta de la Calidad.
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	4,5	Las políticas de operación, el manual contable, los procesos y procedimientos de contabilidad se encuentran adoptados, documentados, controlados, actualizados y publicados en la Ruta de la Calidad.
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?	5,0	Si todos los procedimientos cuentan con flujogramas de apoyo para su lectura e interpretación.
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	4,5	Si se realiza a través de la depuración permanente en revisión con las áreas de inventarios, almacén, disciplinarios y demás áreas que lo requieran.
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?	5,0	Los bienes se encuentran identificados por grupos que están soportados detalladamente en los archivos de inventarios que forman parte integral de la contabilidad.  Todos los demás registros se encuentran individualizados.  Nómina cuenta con registros detallados de Gestión del Talento Humano.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	4,5	Si para el caso de los inventarios de acuerdo a la normativa existente, los cuales son actualizados de forma permanente y de acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública.
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	4,0	Si hay una adecuada estructura y el recurso humano es suficiente e idóneo para la gestión. No se cuenta con recursos tecnológicos óptimos.

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	El personal del área financiera está compuesto por profesionales con experiencia de cada uno en sus cargos y conocimientos idóneos.
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?	3,5	Todas las capacitaciones se reciben por parte de la Secretaría Distrital de Hacienda, de la Contaduría General de la Nación o por investigación personal de cada profesional.  No se conoce Plan alguno de capacitación para el personal del área contable, por parte de la entidad.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5,0	Si se presentan informes de gestión para cada cambio de representante Legal y de Contador Público de la Entidad. El último fue presentado en el mes de Noviembre por cambio de Director de la Unidad.
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?	5,0	Se realiza un cronograma con fechas establecidas para los cierres, de acuerdo con los lineamientos dado por la Contaduría General de la Nación.
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	Se maneja el archivo de acuerdo con las Tablas de Retención Documental.  El espacio actual destinado para el archivo del área es adecuado para sus necesidades.  Las transferencias documentales se realizan oportuna, adecuada y controladamente.

