

FORMULARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE INSPECCION DE TRANSITO Y TRANSPORTE VIGENCIA 2018 ANUAL						
	MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE					
	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO			0,234666667	0,5466319	
1	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	CALIFICACIÓN	0,252	0,52033333	OBSERVACIONES
1	¿La entidad ha definido las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar?	Ex	SI	0,3		Se adopta mediante Resolución Numero 3808 del 21 de Diciembre de 2017 el documento de políticas contables bajo el nuevo marco normativo de contabilidad publica para entidades de gobierno, En el cual manifiestan que el marco normativo que le corresponde a la I.T.T.B. es el de la resolución 533 de 2015
1.1.	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Ef	PARCIALMENTE		0,42	De acuerdo a lo informado por la Contadora las políticas se encuentran socializadas con el personal que se encuentra en la división financiera, pero no se evidencian documentos de socialización
1.2.	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Ef	SI		0,7	Se encuentran aplicadas en el desarrollol del proceso por parte de la contadora
1.3.	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Ef	SI		0,7	En las políticas establecidas en la Resolución 3808 de 2017, definen las políticas contables para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el nuevo marco normativo.
1.4.	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Ef	SI		0,7	En el Capitulo II en cuanto a la información contable y estados financieros, se establece como politica la presentación de Estados Financieros que fleflejen en forma razonablela realidad económica de la I.T.T.B., igualmente en el ítem 4.2.2 mencionan las características, requisitos e hipótesis funadamentales para la información financiera.
	POLITICAS CONTABLES (1) SUBTOTAL			0,3	0,63	
2	¿Se establecen instrumentos (planes, procedimientos, manuales, reglas de negocio, guías, etc) para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa?	Ex	SI	0,3		Se cuenta con el Manual de Procedimientos Contables, adoptado mediante resolución No. 3802 de 2017, existe un ítem sobre la responsabilidad de los planes de mejoramiento. Se encuentra pendiente formalizar plan de mejoramiento de la auditoria interna realizada en Diciembre. Se encuentra pendiente la caracterización del proceso y procedimientos de tesoreria
2.1.	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Ef	SI		0,7	De acuerdo a lo informado con la contadora se ha realizado la socialización del
2.2.	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Ef	SI		0,7	Se realiza por parte de la oficina de control interno, se sugiere al proceso realizar los monitoreos
	POLITICAS CONTABLES (2) SUBTOTAL			0,3	0,7	
3	¿La entidad cuenta con una política o instrumento (procedimiento, manual, regla de negocio, guía, instructivo, etc.) tendiente a facilitar el flujo de información relativo a los hechos económicos originados en cualquier dependencia?.	Ex	NO	0,06		En el Manual de Política Contable, aún no se observa procedimiento tendiente a facilitar el flujo de información relativo a los hechos económicos originados en las diferentes dependencias
3.1.	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Ef	NO		0,14	No se cuenta con el instrumento
3.2.	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Ef	PARCIALMENTE		0,42	Se cuenta con un acta de verificación, para las cuentas de cobro, servicios publicos, etc
3.3.	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Ef	NO		0,14	No se cuenta con el instrumento
	POLITICAS CONTABLES (3) SUBTOTAL			0,06	0,23333333	

4	¿Se ha implementado una política o instrumento (directriz, procedimiento, guía o lineamiento) sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable de la entidad?.	Ex	SI	0,3		En el Manual de Políticas Contables, adoptado mediante la resolución No. 3808 del 21 de Diciembre. Cuenta con la identificación de los bienes físicos en forma individualizada, qué se debe registrar, cómo se debe registrar y cómo es el procedimiento para darlo de baja. Igualmente la entidad cuenta con un comité de inventario de bienes muebles, donde se establecen los procedimientos, se delegan funciones administrativas...la Resolución No. 0301 de 2011. Se sugiere que se revisen los dos actos administrativos con el fin de evitar duplicidad de actividades
4.1.	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI		0,7	Se hace necesario una mayor socialización, ya que de acuerdo a lo informado por el almacén, se tiene la resolución 0301 de 2011
4.2.	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Ef	SI		0,7	Desde el almacén de la Entidad, se realiza tomas físicas de inventario, con control interno y contabilidad y se levantan las respectivas actas
	POLITICAS CONTABLES (4) SUBTOTAL			0,3	0,7	
5	¿Se cuenta con una directriz, guía o procedimiento para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes, a fin de lograr una adecuada identificación y medición?	Ex	PARCIALMENTE	0,18		En el Manual de Procedimientos Contables, adaptado mediante resolución No. 3802 del 20 de Diciembre de 2017, establece el procedimiento de conciliación. En el manual de políticas contables, se adopta el principio de materialidad para la conciliación de las partidas más relevantes. No se evidencian las conciliaciones bancarias de todas las cuentas de la I.T.T.B.
5.1.	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI		0,7	Se encuentra a disposición en la división financiera en el área de contabilidad. La Oficina de control interno recomienda fortalecer la socialización
5.2.	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Ef	PARCIALMENTE		0,42	Se realiza verificación a través de la contadora y en las próximas auditorías internas a realizar por control interno.
	POLITICAS CONTABLES (5) SUBTOTAL			0,18	0,56	
6	¿Se cuenta con una directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción en que se defina la segregación de funciones (autorizaciones, registros y manejos) dentro de los procesos contables?	Ex	SI	0,3		Manual de Funciones, se establecen las funciones de todos los miembros del proceso contable
6.1.	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI		0,7	Si, desde la división administrativa
6.2.	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	SI		0,7	A través de la evaluación de desempeño parciales y definitiva
	POLITICAS CONTABLES (6) SUBTOTAL			0,3	0,7	
7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Ex	SI	0,3		En el Manual de Políticas Contables, adoptado mediante la resolución No. 3808 del 21 de Diciembre, se define el procedimiento para la presentación oportuna de la información financiera
7.1.	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI		0,7	Se encuentra a disposición en la división financiera en el área de contabilidad, se sugiere por parte de la oficina de control interno profundizar la socialización
7.2.	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	PARCIALMENTE		0,42	Debido al cambio del Sistema SIOT - NEPTUNO, se han presentado inconvenientes de acuerdo a lo evidenciado, un ejemplo de ello es la presentación del informe de Deudores Morosos
	POLITICAS CONTABLES (7) SUBTOTAL			0,3	0,56	
8	¿Existe un procedimiento para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos?,	Ex	PARCIALMENTE	0,18		En el Manual de Políticas Contables, adoptado mediante la resolución No. 3808 del 21 de Diciembre, hace referencia al cierre integral de la información
8.1.	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIALMENTE		0,42	Se encuentra a disposición en la división financiera en el área de contabilidad, es decir que solo se conoce por la División Financiera, no por las demás áreas que generan los hechos económicos
8.2.	¿Se cumple con el procedimiento?	Ef	PARCIALMENTE		0,42	Aunque en el Manual de Políticas Contables se hace referencia al cierre integral de la información, no se evidencia un procedimiento
	POLITICAS CONTABLES (8) SUBTOTAL			0,18	0,42	

9	¿La entidad tiene implementadas directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos?	Ex	SI	0,3		De acuerdo a la información suministrada por la Contadora, en el Manual de Políticas Contables, adoptado mediante la resolución No. 3808 del 21 de Diciembre, se encuentra implmentado un manual de inventarios
9.1.	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	NO		0,14	Se encuentra pendiente su socialización con el comitè de inventarios y almacén
9.2.	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Ef	PARCIALMENTE		0,42	Se encuentra en proceso de parametrizaciòn en el nuevo sistema NEPTUNO
	POLITICAS CONTABLES (9) SUBTOTAL			0,3	0,28	
10	¿Se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información?	Ex	SI	0,3		En el Manual de Políticas Contables, adoptado mediante la resolución No. 3808 del 21 de Diciembre, se tienen establecidas las directrices sobre el analisis, depuraciòn y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la informaciòn
10.1.	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI		0,7	Se encuentra a disposicion en la divisiòn financiera y de acuerdo a lo informado por la contadora se ha socializado con el personal de financiera. Pero no se evidencia medios de la socializaciòn, por tal razòn se sugiere no solo realizar una socializaciòn formal con el personal de financiera sino con todos los responsables o líderes de procesos.
10.2.	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Ef	NO		0,14	A la fecha no se han realizado los comités de Saneamiento Contable
10.3.	¿El análisis, la depuracion y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Ef	PARCIALMENTE		0,42	Se depurará la cuenta del pasivo: ingresos diferidos
	POLITICAS CONTABLES (10) SUBTOTAL			0,3	0,42	
ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE						
2	RECONOCIMIENTO			0,266666667	0,5461944	
2.1	IDENTIFICACIÓN	TIPO	CALIFICACIÓN	0,22	0,56	OBSERVACIONES
11	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Ex	NO	0,06		Aun no se evidencia flujogramas u otro mecanismo para que la informaciòn circule hacia el área contable
11.1.	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI		0,7	Se tiene identificados los proveedores de informaciòn dentro del proceso contable, a traves de una comunicaciòn Interna del 20 de Febrero de 2017, se sugiere reiterar dicha comunicaciòn
11.2.	¿La entidad ha identificado los receptores de informaciòn dentro del proceso contable?	Ef	NO		0,14	No se evidencia la identificaciòn
	IDENTIFICACIÓN (11) SUBTOTAL			0,06	0,42	
12	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	Ex	SI	0,3		Se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, de acuerdo al manual de politicas contables
12.1.	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualizaciòn?	Ef	SI		0,7	De acuerdo a lo informado por la Contadora, Si se miden porque a medida que se va cancelando va disminuyendo los saldos
12.2.	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualizaciòn de los derechos y obligaciones?	Ef	PARCIALMENTE		0,42	De acuerdo a lo informado por la contadora, si es factible a partir de la individualizaciòn de los derechos y obligaciones
	IDENTIFICACIÓN (12) SUBTOTAL			0,3	0,56	
13	¿Para la identificaciòn de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0,3		Si. se toma encuesta de acuerdo a la resoluciòn 533 de 2015
13.1.	¿En el proceso de identificaciòn se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Ef	SI		0,7	Los establecidos en el Manual de de Políticas Contables adoptado mediante resoluciòn 3808 de 2017
	IDENTIFICACIÓN (13) SUBTOTAL			0,3	0,7	

2.2	CLASIFICACIÓN	TIPO	CALIFICACIÓN	0,3	0,56	OBSERVACIONES
14	¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0,3		Se encuentra parametrizando el Plan de Cuentas bajo el nuevo marco normativo
14.1.	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Ef	PARCIALMENTE		0,42	Si se realizan por la contadora
	CLASIFICACIÒN (14) SUBTOTAL			0,3	0,42	
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Ex	SI	0,3		Se encuentran establecidos en el manual de política contable con el nuevo marco normativo resoluciòn 533 de 2015
15.1.	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI		0,7	Los establecidos en la Resoluciòn 533 de 2015
	CLASIFICACIÒN (15) SUBTOTAL			0,3	0,7	
2.3	REGISTRO	TIPO	CALIFICACIÓN	0,18	0,504	OBSERVACIONES
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Ex	PARCIALMENTE	0,18		En lo que se ha podido evidenciar de la Auditoria que se encuentra en ejecución, se observa que los hechos económicos no se estan contabilizando en un 100% cronologicamente
16.1.	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Ef	PARCIALMENTE		0,42	Desde control interno, a traves de las auditorias internas
16.2.	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Ef	PARCIALMENTE		0,42	La contadora hace monitoreo registro de los libros contables
	REGISTRO (16) SUBTOTAL			0,18	0,42	
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Ex	PARCIALMENTE	0,18		En la Auditoria en ejecución se evidenciaron pagos sin los soportes como es el caso del egreso No. 021, 022 de 12/01/2018, el egreso 026 del 16/01/2018. Se observa un pago de servicio de avantel de fecha 23/01/2018 sin el comprobante de egreso. Egresos 045 y 046 pagando las quincenas de diciembre donde se observa una relacion sin las firmas de la tesorera
17.1.	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Ef	PARCIALMENTE		0,42	A traves de las auditorias se comprueba la existencia de los soportes en los registros contables, de las muestras auditadoas
17.2.	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Ef	PARCIALMENTE		0,42	En el archivo de financiera
	REGISTRO (17) SUBTOTAL			0,18	0,42	
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Ex	PARCIALMENTE	0,18		En la Auditoria que se encuentra en ejecucion se pudo evidenciar que existen hechos económicos sin los respectivos comprobantes de egreso.
18.1.	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Ef	PARCIALMENTE		0,42	En lo que se ha podido evidenciar de la Auditoria que se encuentra en ejecución, se observa que los egresos aunque se encuentran realizados cronologicamente no coinciden con el orden cronologico de las ordenes de pago o notas contables
18.2.	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Ef	PARCIALMENTE		0,42	
	REGISTRO (18) SUBTOTAL			0,18	0,42	
19	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Ex	PARCIALMENTE	0,18		
19.1.	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Ef	SI		0,7	De acuerdo a lo informado por la Contadora si coinciden la información en los libros con los comprobantes
19.2.	En caso de haber diferencias entre los registros en los libros y los comprobantes de contabilidad, ¿se realizan las conciliaciones y ajustes necesarios?	Ef	SI		0,7	En caso de presentarse, se realizan las depuraciones respectivas y comités de saneamiento contable
	REGISTRO (19) SUBTOTAL			0,18	0,7	
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Ex	PARCIALMENTE	0,18		Aunque no existe un mecanismo como tal, pero si se realiza a traves de informes preliminares a los Estados Financieros .
20.1.	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Ef	PARCIALMENTE		0,42	Mensualmente la contadora revisa las cuentas del balance.
20.2.	¿Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo con el último informe trimestral transmitido a la Contaduría General de la Nación?	Ef	SI		0,7	Los saldos de los libros de contabilidad se encuentran de acuerdo a los Estados Financieros y por ende al informe
	REGISTRO (20) SUBTOTAL			0,18	0,56	

2.4	MEDICIÓN INICIAL	TIPO	CALIFICACIÓN	0,3	0,56	OBSERVACIONES
21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0,3		Se aplicaciòn de acuerdo a la Resoluciòn 533 de 2015 y sus anexos
21.1.	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo aplicable a la entidad, son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable?	Ef	PARCIALMENTE		0,42	A traves del Manual de políticas contables, el cual es de conocimiento de la contadora y el financiero
21.2.	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo que le corresponde a la entidad?	Ef	SI		0,7	A traves del Manual de políticas contables, el cual es de conocimiento de la contadora y el financiero
2.5	MEDICIÓN POSTERIOR	TIPO	CALIFICACIÓN	0,3	0,5226667	OBSERVACIONES
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Ex	SI	0,3		Medianta resolución No. 3110 de 2017, se ordeno la baja definitiva de unos bienes muebles de los inventarios de la I.T.T.B. por encontrarse inservibles por daño total o parcial.
22.1.	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Ef	SI		0,7	Se aplica el de línea recta, como lo expresa el Manual de politica contables, de acuerdo a lo informado por la contadora de la I.T.T.B.
22.2.	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Ef	PARCIALMENTE		0,42	Se realiza parcialmente
22.3.	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Ef	PARCIALMENTE		0,42	Se verifican por parte del responsable de la propiedad, planta y equipo de la entidad (Almacenista)
	MEDICIÓN POSTERIOR (22) SUBTOTAL			0,3	0,51333333	
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Ex	SI	0,3		Los criterios de medición posterior se encuentran establecidos en el manual de politicas contables
23.1.	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI		0,7	Se establecen de acuerdo a la resoluciòn 533 de 2015
23.2.	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Ef	SI		0,7	Los hechos economicos se identifican en el manual de politicas contables, los que deben ser objeto de actualizaciòn
23.3.	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	PARCIALMENTE		0,42	Se establecen de acuerdo a la resoluciòn 533 de 2015
23.4.	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Ef	PARCIALMENTE		0,42	cuando son identificados
23.5.	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Ef	PARCIALMENTE		0,42	en el tema de propiedad planta y equipo se conto con el perito y el del almacen, y en referencia al cobro coactivo con el profesional especializado y la abogada externa
	MEDICIÓN POSTERIOR (23) SUBTOTAL			0,3	0,532	
2.6	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	TIPO	CALIFICACIÓN	0,3	0,5705	OBSERVACIONES
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Ex	SI	0,3		se publican en la pagina web y se remiten a los entes de control
24.1.	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Ef	NO		0,14	El Manual de Políticas Contables, adoptado mediante la resolución No. 3808 del 21 de Diciembre de 2017, se diseño la política
24.2.	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Ef	NO		0,14	
24.3.	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Ef	SI		0,7	
24.4.	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Ef	PARCIALMENTE		0,42	De acuerdo a lo estipulado en el manual de políticas contables, se encuentra elaborado a 30 de Junio de 2018 los estados financieros con sus respectiva notas, quedando pendiente la elaboraciòn del Estado de Flujo de Efectivo por el Metodo Directo
	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (24) SUBTOTAL			0,3	0,35	

25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Ex	SI	0,3		
25.1.	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	Ef	SI		0,7	por parte de la contadora
	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (25) SUBTOTAL			0,3	0,7	
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Ex	SI	0,3		Si se utilizan los indicadores de Rentabilidad, Liquidez y Endeudamiento
26.1.	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Ef	SI		0,7	
26.2.	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Ef	SI		0,7	
	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (26) SUBTOTAL			0,3	0,7	
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Ex	SI	0,3		De acuerdo a lo estipulado en el manual de políticas contables
27.1.	¿Las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo aplicable?	Ef	PARCIALMENTE		0,42	De acuerdo a lo estipulado en el manual de políticas contables, se encuentrta pendiente los supuestos realizados a cerca del futuro y otras causas de incertidumbre en las estimaciones realizadas al final del periodo contable, que tengan un riesgo significativo de ocasionar ajustes
27.2.	¿El contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario?	Ef	SI		0,7	De acuerdo a lo estipulado en el manual de políticas contables, se encuentran pendientes algunos aspectos
27.3.	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	Ef	NO		0,14	No se evidencia informacìon comparativa respecto del periodo anterior como se indica en el Manual de Política Contable
27.4.	¿Las notas explican la aplicación de metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, cuando a ello hay lugar?	Ef	SI		0,7	Se desglosa el balance por cuentas
27.5.	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Ef	SI		0,7	Si se corrobora, verificando los saldos de cada cuenta por parte de la contadora y por parte del profesional especializado de la División Financiera
	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (27) SUBTOTAL			0,3	0,532	
	RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS			0,18	0,56	
3	RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS	TIPO	CALIFICACIÓN	0,18	0,56	OBSERVACIONES
28	¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	Ex	PARCIALMENTE	0,18		Los estados financieros son publicados en la pagina web de la entidad y cuando se presentan al concejo municipal se prepara información financiera, en las rendiciones de cuentas con la comunidad no fueron presentados, ya que en la actual vigencia no se han realizado
28.1.	¿Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o la presentada para propósitos específicos?	Ef	SI		0,7	la contadora y el financiero realizan analisis
28.2.	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Ef	PARCIALMENTE		0,42	

	GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE			0,24	0,56	
4	GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE	TIPO	CALIFICACIÓN	0,24	0,56	OBSERVACIONES
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Ex	SI	0,3		La entidad cuenta con una política para la identificación de riesgo, y desde el area financiera se establecen los riesgos pero no identifican para el proceso contable
29.1.	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Ef	SI		0,7	A traves de una matriz DOFA
	GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE (29) SUBTOTAL			0,3	0,7	
30	¿Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable?	Ex	NO	0,06		Se establecen para el mapa de riesgos de financiera, el cual es muy general, no hay uno específico para el proceso contable
30.1.	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Ef	NO		0,14	Se establecen para el mapa de riesgos de financiera, el cual es muy general, no hay uno específico para el proceso contable
30.2.	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Ef	NO		0,14	Se establecen para el mapa de riesgos de financiera, el cual es muy general, no hay uno específico para el proceso contable
30.3.	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Ef	NO		0,14	Se establecen para el mapa de riesgos de financiera, el cual es muy general, no hay uno específico para el proceso contable
30.4.	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Ef	NO		0,14	Se establecen para el mapa de riesgos de financiera, el cual es muy general, no hay uno específico para el proceso contable
	GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE (30) SUBTOTAL			0,06	0,14	
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Ex	SI	0,3		
31.1.	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	Ef	SI		0,7	La I.T.T.B. ha brindado la oportunidad de capacitación al personal del area contable
	GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE (31) SUBTOTAL			0,3	0,7	
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	Ex	SI	0,3		Desde la división administrativa
32.1.	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Ef	SI		0,7	En seguimientos realizados por control interno
32.2.	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Ef	SI		0,7	Desde la división administrativa
	GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE (32) SUBTOTAL			0,3	0,7	

SANDRA LINEY ALHUCEMA AREVALO
ASESORA DE CONTROL INTERNO

ISABEL MANCERA
CONTADORA

SANDRA PATRICIA LEMUS DUARTE
TECNICO ADMINISTRATIVO CONTROL INTERNO

JOAQUIN HERAZO MEZA
Profesional Especializado Div. Fin.

RESPUESTA / VALOR	EXISTENCIA (Ex)		EFECTIVIDAD (Ef)	
	0,3	30%	0,7	70%
	0,18	18%	0,42	42%
	0,06	6%	0,14	14%