

FORMULARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2019

	MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE					
	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO			0,246416667	0,51984722	
1	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	CALIFICACIÓN	0,228	0,455	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 encuentran definidas las políticas contables de la Entidad bajo el nuevo marco normativo, mediante la Resolución No. 3808 de 2017
1.1.	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Ef	SI		0,7	Se evidenció la socialización de las Políticas Contables en el mes de Mayo de 2019, con los funcionarios de la oficina Financiera en la vigencia 2019. Igualmente en comité de saneamiento contable de fecha 09 de mayo de 2019 se socializo a los miembros del comité, quedando pendiente socializar con los demás líderes de proceso, como el proceso contravencional, cobro coactivo y almacén.
1.2.	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Ef	PARCIALMENTE		0,42	Se hizo revisión de la aplicación de las políticas contables, y se pudo evidenciar que no se están aplicando en su totalidad.
1.3.	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Ef	SI		0,7	En las políticas adoptada por la entidad, mediante 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. Se hace necesario realizar algunos ajustes, como es el caso de las revelaciones de las notas a los estados financieros en el literal a, y otros
1.4.	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Ef	SI		0,7	En el Capítulo II en cuanto a la información contable y estados financieros, se establece como política la presentación de Estados Financieros que fielejen en forma razonablela realidad económica de la I.T.T.B., igualmente en el ítem 4.2.2 mencionan las características, requisitos e hipótesis fundamentales 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 proceso CEV - PR002- Procedimiento para la suscripción, implementación y Monitoreo a los planes de Mejoramiento. En el Manual de Políticas contables no se evidencia procedimiento para el monitoreo por parte del proceso.
2.1.	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Ef	SI		0,7	Se realiza trimestralmente el seguimiento a los planes de mejoramiento
2.2.	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Ef	SI		0,7	El seguimiento se realiza desde la oficina de control interno y el monitoreo se realiza por el liderazgo de la contadora mensualmente. Se encuentra pendiente incluir en el Plan de Mejoramiento por procesos las observaciones realizadas en el informe de seguimiento de control interno contable.
	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 Contables no se observa procedimiento tendiente a facilitar el flujo de información relativo a los hechos económicos originados en las diferentes dependencias. Se solicita información de hechos económicos a otras dependencias, a través de correo electrónico a los funcionarios.
3.1.	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Ef	NO		0,14	
3.2.	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Ef	PARCIALMENTE		0,42	Se tiene conocimiento sobre cuales son los documentos idóneos, pero no se tienen identificados dentro de un instrumento que facilite el flujo de la información.
3.3.	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Ef	NO		0,14	No se tiene procedimiento documentado.
	POLITICAS CONTABLES (3) SUBTOTAL			0,06	0,233333333	

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.
4.1.	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIALMENTE		0,42	La Política se ha socializado con el personal de la división financiera y con los miembros del comité de saneamiento contable
4.2.	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Ef	SI		0,7	Se realizó a fin de la vigencia 2019
	POLITICAS CONTABLES (4) SUBTOTAL			0,3	0,56	
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		No se evidencia en las políticas contables, una guía o procedimiento que permita realizar las conciliación. Si se realizan Conciliaciones.
5.1.	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	NO		0,14	No se han elaborado procedimientos
5.2.	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Ef	NO		0,14	
	POLITICAS CONTABLES (5) SUBTOTAL			0,18	0,14	
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		Mediante la Resolución 862 de 2016 se adopta el Manual de Funciones de la I.T.T.B.
6.1.	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI		0,7	Desde la División Administrativa se socializa
6.2.	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	SI		0,7	Con las evaluaciones de desempeño para el caso de los de carrera y para los provisionales de acuerdo a la eventualidad
	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 definen las directrices 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 socializó al personal de la división financiera en el mes de Mayo
7.2.	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	PARCIALMENTE		0,42	Revisando los informes financieros, como son los Estados de la situación financiera, Estado de Resultados, y las notas de revelación, se evidencian inconsistencias las cuales se describen en las debilidades del informe adjunto.
	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	NO	0,06		No se evidenció en el Manual de Políticas Contables, un procedimiento para llevar a acabo el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan los hechos económicos
8.1.	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIALMENTE		0,42	De acuerdo a lo informado por la contadora, se remitió una circular para el cierre contable donde se les informa la fecha límite para el reporte de los hechos económicos, la cual se recomienda ser actualizada.
8.2.	¿Se cumple con el procedimiento?	Ef	NO		0,14	No se evidencia el procedimiento en el Manual de política contable
	POLITICAS CONTABLES (8) SUBTOTAL			0,06	0,28	
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	PARCIALMENTE	0,18		Aunque se realizan inventarios y se cruza la información con contabilidad. No se evidencian directrices, procedimientos o lineamientos que permitan realizar periódicamente inventarios y cruces de información, y verificar la existencia de activos y pasivos
9.1.	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	NO		0,14	
9.2.	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Ef	NO		0,14	
	POLITICAS CONTABLES (9) SUBTOTAL			0,18	0,14	

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 Procedimientos contables, adoptado mediante Resolución No. 3809 de 2017, se establece el proceso de depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información.
10.1.	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI		0,7	Se evidenció socialización de las Políticas Contables en el mes de Mayo de 2019, con los funcionarios de la oficina Financiera en la vigencia 2019.
10.2.	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Ef	SI		0,7	A través de las actas del comité de sostenibilidad contable
10.3.	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Ef	PARCIALMENTE		0,42	La depuración de cuentas se evidencia en las notas contables en la reclasificación de cuentas
	POLITICAS CONTABLES (10) SUBTOTAL			0,3	0,606666667	
	ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE					
2	RECONOCIMIENTO			0,277666667	0,57438889	
2.1	IDENTIFICACIÓN	TIPO	CALIFICACIÓN	0,22	0,606666667	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		No se evidencia flujogramas u otro mecanismo para que la información circule hacia el área contable
11.1.	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Ef	PARCIALMENTE		0,42	Se tiene identificados los proveedores a través del NIT
11.2.	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Ef	PARCIALMENTE		0,42	Aunque se tienen identificados por parte del proceso contable, no está formalizado
	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 políticas contables .
12.1.	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Ef	SI		0,7	Se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, de acuerdo al manual de políticas, donde se especifica su medición.
12.2.	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Ef	SI		0,7	En el Manual de políticas Contables, se encuentra detallado la baja en cuentas a partir de la individualización de los derechos y obligaciones
	IDENTIFICACIÓN (12) SUBTOTAL			0,3	0,7	
13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0,3		Para la identificación de los hechos económicos se tiene en cuenta la resolución 533 de 2015 y sus modificaciones
13.1.	¿En el proceso de identificación 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 resolución 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 parametrizado el software NEPTUNO con el nuevo Marco Normativo
14.1.	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Ef	PARCIALMENTE		0,42	Se realizan revisiones del catálogo de cuenta por parte de control interno cuando realiza semestralmente seguimiento Control Interno
	CLASIFICACIÓN (14) SUBTOTAL			0,3	0,42	
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Ex	SI	0,3		Realizando la revisión de egresos se pudo observar que los hechos económicos se encuentran individualizados de acuerdo al concepto a utilizar
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 Resolución 533 de 2015
	CLASIFICACIÓN (15) SUBTOTAL			0,3	0,7	
2.3	REGISTRO	TIPO	CALIFICACIÓN	0,276	0,644	OBSERVACIONES
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Ex	SI	0,3		En la revisión realizada a una muestra de Egresos, se pudo observar que los hechos económicos se están contabilizando cronológicamente
16.1.	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Ef	SI		0,7	Si se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos, en las auditorías o seguimientos realizados
16.2.	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Ef	SI		0,7	La contadora hace monitoreo registro de los libros contables a través del sistema contable NEPTUNO
	REGISTRO (16) SUBTOTAL			0,3	0,7	

17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Ex	SI	0,3		La Contadora al realizar la orden de pago verifica que se encuentren los soportes de respaldo como son las factura, cuentas de cobro y demas soportes
17.1.	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Ef	SI		0,7	Al revisarse los registros de la muestra tomada, se pudo observar la existencia de documentos que los soportan, tanto de origen interno (ordenes de pago, comprobantes de egreso y transferencias), como de origen externo (facturas, cuentas de cobro), se comprueba la existencdia de los soportes en los registros contables. igualmente la contadora verifica que cuenten con sus respectivos soportes al elaborar la orden de pago y en tesorería se constata que se cuente con los documentos de origen interno o externo que soporten los hechos económicos.
17.2.	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Ef	SI		0,7	Ademas de tenerse la custodia de los registro en físico, estos se digitalizan
	REGISTRO (17) SUBTOTAL			0,3	0,7	
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Ex	SI	0,3		El registro de los hechos económico mejoró en un 100%, ya que en la revisión realizada, se comprobó que cuentan con los respectivos combrobantes de contabilidad
18.1.	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Ef	SI		0,7	Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente de acuerdo a lo evidenciado en la revisión
18.2.	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Ef	SI		0,7	Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente y se subsano la observación de los recibos de caja los cuales no eran consecutivos
	REGISTRO (18) SUBTOTAL			0,3	0,7	
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Ex	SI	0,3		Si se encuentran soportados los libros de contabilidad por los respectivos comprobantes de egreso, orden de pago y comprobante de ingreso
19.1.	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Ef	SI		0,7	Si corresponden a la contabilizada en los comprobantes de contabilidad
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	Se verificaron las conciliaciones bancarias de los bancos Davivienda la 0873, DAVIVIENDA 9044, y BANCOLOMBIA 3326, evidenciandose que se las respectivas conciliaciones en los libros auxiliares.
	REGISTRO (19) SUBTOTAL			0,3	0,7	
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Ex	PARCIALMENTE	0,18		No existe mecanismo formal, se realizan conciliaciones entre Tesorería y contabilidad
20.1.	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Ef	NO		0,14	Aunque se realizan la verificaciòn, esta pendiente formalizar el mecanismo
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	Se encuentran actualizados y sus saldos estan de acuerdo con el ultimo informe trimestreal transmitido a la Contaduria General de la Nación con corte a Diciembre 31 de 2019
	REGISTRO (20) SUBTOTAL			0,18	0,42	
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 Resolución 533 de 2015 y sus actualizaciones
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	SI		0,7	A traves del Manual de políticas contables, el cual es de conocimiento de la contadora, se encuentra socializado con los funcionarios del área financiera de acuerdo a la mesa de trabajo realizada en el mes de mayo de 2019
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	PARCIALMENTE		0,42	Si se aplican conforme al marco normativo
2.5	MEDICIÓN POSTERIOR	TIPO	CALIFICACIÓN	0,3	0,49466667	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		Se realizaron las depreciaciones en el mes de Diciembre de 2019, soportadas en la nota contable No. 120026 por valor de \$20.338.821,72

22.1.	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Ef	SI		0,7	Si se realizaron las depreciaciones con base en lo establecido en la política, es decir el método lineal, según lo mencionado por la Contadora.
22.2.	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Ef	PARCIALMENTE		0,42	Se realizan de acuerdo al saldo que tenga el activo, aplicando la depreciación
22.3.	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Ef	PARCIALMENTE		0,42	Los indicios de deterioro de los activos se realizan al final de periodo contable
	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 si se encuentran establecidos en el manual de políticas 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 resolución 533 de 2015
23.2.	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Ef	PARCIALMENTE		0,42	Se verifica a traves del valor histórico de acuerdo a la hoja de vida de cada activo, teniendo en cuenta la vida útil de cada uno de sus activos
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	En el Manual de política contable cuenta con los criterios establecidos para realizar la Medición Posterior, No se pudo verificar el cumplimiento desde la oficina de control interno
23.4.	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Ef	PARCIALMENTE		0,42	En el evento que se presente, se realizaran de manera oportuna de acuerdo a lo enunciado por la contadora
23.5.	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Ef	PARCIALMENTE		0,42	Se aplica en el evento que se requiera como es el caso del avaluo del lote, que fue realizado por profesional externo
	MEDICIÓN POSTERIOR (23) SUBTOTAL			0,3	0,476	
2.6	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	TIPO	CALIFICACIÓN	0,27	0,581	OBSERVACIONES
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Ex	SI	0,3		
24.1.	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Ef	SI		0,7	El Manual de Políticas Contables, adoptado mediante la resolución No. 3808 del 21 de Diciembre de 2017, en el ítem 3.1. hace referencia a la divulgación de información financiera en las Rendiciones de cuentas
24.2.	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Ef	SI		0,7	Se reportan a la Contaduría General y se encuentran publicados en la página web institucional
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	SI		0,7	De acuerdo a lo establecido en el Manual de Política Contable, se encuentra pendiente el estado de flujo de efectivo
	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (24) SUBTOTAL			0,3	0,7	
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Ex	SI	0,3		Se revisaron las siguientes cuentas de los estados financieros, DERECHOS DE TRANSITO, MULTAS Y COMPARENDOS, CESANTIAS RETROACTIVA, y LEY 50, las cuales sus saldos coinciden con los saldos de los libros de contabilidad
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	De acuerdo a lo informado por la contadora, manifiesta que se realiza a traves de las conciliaciones
	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	PARCIALMENTE	0,18		Se utiliza el indicador de liquidez, estado de cambio en el patrimonio, indicador de endeudamiento, y el de Capital de Trabajo. Se recomienda que deben tener un análisis financiero sobre el estado real de la entidad
26.1.	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Ef	PARCIALMENTE		0,42	Deben utilizarse más indicadores que nos demuestren por medio de explicaciones y porcentajes un análisis financiero de la entidad.
26.2.	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Ef	SI		0,7	Si se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador
	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (26) SUBTOTAL			0,18	0,56	
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 establecido en la información a revelar de la política contable, se está dando cumplimiento

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	Ha mejorado, pero se encuentra pendiente algunos aspectos requeridos en la información a revelar de la política contable, como es el caso de la información comparativa respecto del período anterior y otros.
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	PARCIALMENTE		0,42	
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	
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	NO		0,14	
27.5.	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Ef	SI		0,7	Si se corrobora que la información presentada sea consistente
	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (27) SUBTOTAL			0,3	0,364	
	RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS			0,3	0,56	
3	RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS	TIPO	CALIFICACIÓN	0,3	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	SI	0,3		Se presentaron en la rendición de cuentas en el primer trimestre de la actual vigencia y en Diciembre de 2019
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	
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			0,18	0,49	
4	GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE	TIPO	CALIFICACIÓN	0,18	0,49	OBSERVACIONES
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Ex	PARCIALMENTE	0,18		La entidad cuenta con mecanistos para la identificación de riesgos, pero la matriz de riesgos del proceso financiero y contable, no tiene identificado los riesgos al proceso contable
29.1.	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Ef	PARCIALMENTE		0,42	En los seguimientos realizados
	GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE (29) SUBTOTAL			0,18	0,42	
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		
30.1.	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Ef	NO		0,14	
30.2.	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Ef	NO		0,14	
30.3.	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Ef	NO		0,14	
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	
	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	
	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	PARCIALMENTE	0,18		Los profesionales del área contable y tesorería se les brindo capacitación en Reforma Tributaria, ley de financiamiento
32.1.	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Ef	SI		0,7	En el seguimiento realizado a los planes de acción, desde la segunda y tercera línea de defensa

32.2.	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Ef	SI		0,7	
	GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE (32) SUBTOTAL			0,18	0,7	

RESPUESTA / VALOR	EXISTENCIA (Ex)		EFECTIVIDAD	
SI	0,3	30%	0,7	70%
PARCIALMENTE	0,18	18%	0,42	42%
NO	0,06	6%	0,14	14%

SANDRA LINEY ALHUCEMA AREVALO
Asesor de Control interno

JOAQUIN HERAZO MEZA
Prof. Espe. División Financiera

ISABEL MANCERA CAMELO
Contadora

RESPUESTA / VALOR	EXISTENCIA (Ex)		EFECTIVIDAD (Ef)	
SI	0,3	30%	0,7	70%
PARCIALMENTE	0,18	18%	0,42	42%
NO	0,06	6%	0,14	14%