



Instituto Municipal de
Transporte y Tránsito de Corozal
NIT: 823.001.932-1

Corozal, julio 24 de 2018



Doctor
JOSE G. CONTRERAS MARQUEZ
Director IMTRAC
Ciudad

REF. Informe Estado Del Sistema De Control Interno

PERIODO EVALUADO: Primer Semestre Vigencia 2018

INTRODUCCION

El Sistema de Control Interno del Instituto Municipal de Transporte y Tránsito de Corozal ha iniciado el proceso de implementación del Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG articulándolo con los principios de Autorregulación, Autocontrol Y Autogestión del Modelo Estándar de Control Interno MECI y sus cinco (5) componentes: 1. Ambiente de Control; 2. Evaluación del Riesgo; 3. Actividades de Control; 4. Información y Comunicación; 5. Actividades de Monitoreo.

El presente informe muestra el resultado de las actividades realizadas por El Jefe de Control Interno, a través de asesoramiento permanente, inspecciones, entrevistas, recomendaciones verbales, circulares y oficios dirigidos a la estructura administrativa y operativa del IMTRAC con sus respectivas conclusiones y recomendaciones para la aplicación de los correctivos necesarios con el fin de dar cumplimiento a la misión, visión, plan estratégico y plan de acción institucional en concordancia con las funciones propias de cada cargo, teniendo en cuenta los elementos de la gestión de riesgos, ambiente de control interno, información y comunicación.

OBJETIVOS

- Continuar las auditorias programadas en el Plan de Acción y de auditorías.
- Analizar los resultados del Indicador de Seguimiento y desempeño Institucional –**ISDI**- por dimensiones,
- Realizar el autodiagnóstico de las siete dimensiones de MIPG.
- Elaborar los respectivos planes de acción para las siete dimensiones.
- Hacer evaluación y seguimiento a la implementación de mipg.

I. AMBIENTE DE CONTROL

El IMTRAC asegura la efectividad del ambiente de control a través de la consolidación de su cultura ética, la gestión integral del recurso humano y un adecuado direccionamiento estratégico, Con el objetivo de consolidar la cultura de prevención, detección y respuesta ante actos que vayan en contra de los acuerdos éticos del IMTRAC, se publicó el Plan Anticorrupción y de Atención al Ciudadano de 2018.



Instituto Municipal de
Transporte y Tránsito de Corozal
NIT: 823.001.932-1



Se inició por parte del Equipo MIPG el proceso de adopción y socialización del Modelo Integrado de Planeación y Gestión para establecer controles e indicadores de gestión de los diferentes procesos. Se crea el Comité Institucional de Gestión y Desempeño mediante resolución. Se adopta el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno (CICCI) mediante resolución. Se hizo la socialización de los mismos.

Hemos recibido los resultados del Indicador de Seguimiento y desempeño Institucional –**ISDI**– con un puntaje de **60.74** diligenciamiento del Formulario Único de Reporte de Avances de la Gestión – FURAG II dispuesto por el Departamento Administrativo de la Función Pública, que es la línea base para la medición de la implementación del Modelo Integrado de Planeación y Gestión MIPG versión 2.

Resultados por dimensiones:

- D1. Talento Humano: 59.14
- D2. Direccionamiento Estratégico y Planeación: 59.47
- D3. Gestión Para Resultados con Valores: 57.06
- D4. Evaluación de Resultados: 60.34
- D5. Información y Comunicación: 57.19
- D6. Gestión del Conocimiento: 66.21
- D7. Control Interno: 61.01

La organización cuenta con un esquema de asignación de roles y responsabilidades distribuidas en una línea estratégica² y tres líneas de defensa³. Todos los colaboradores del IMTRAC deben participar en la gestión y fortalecimiento del Sistema de Control Interno.

II. GESTIÓN DEL RIESGO

En desarrollo del Sistema de Administración de Riesgos implementado por el IMTRAC, se evalúan los mapas de riesgo. El director realiza seguimientos y controles a las políticas y objetivos mediante reuniones ocasionales con los funcionarios y empleados del IMTRAC, afín de conocer los avances para el Plan de Mejoramiento y en sus puestos de trabajos y detectar las posibles limitaciones que se presentan para el desarrollo normal de sus funciones, implementando los correctivos necesarios

III. ACTIVIDADES DE CONTROL

Para cumplir sus objetivos institucionales y mitigar los riesgos asociados con su operación, el IMTRAC implementa mecanismos de control y seguimiento permanentes, que le permiten asegurar altos niveles de calidad y excelencia en su gestión.

Se han continuado con la aplicación de políticas de austeridad del gasto presentando al Director del IMTRAC el informe del Primer trimestre y segundo trimestre de 2018.



Instituto Municipal de
Transporte y Tránsito de Corozal
NIT: 823.001.932-1



Presenté el informe Pormenorizado del Sistema de Control Interno del Instituto Municipal de Transporte y Tránsito de Corozal 12 de noviembre de 2017 al 12 de MARZO de 2018 y del 12 de marzo al 12 de junio de 2018.

Se presentó el Programa de auditorías al Comité institucional de Control interno y fue aprobado, se está realizando la ejecución de las auditorías de gestión y la elaboración de los informes de seguimiento que designa la ley. Está en construcción el código y el estatuto de auditoría interna.

De igual manera se iniciaron las actualizaciones de las hojas de vida de la Planta de personal del IMTRAC (funcionarios y contratistas) en el SIGEP. Así mismo se ha continuado con el cargue de la información en el SUIT; se realizaron los seguimientos al Trámite de Peticiones, Quejas, Reclamos y Denuncias (PQRD) ante el Instituto Municipal De Transporte Y Tránsito De Corozal IMTRAC.

IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN:

Se publicó en la página web www.imtraccorozal.gov.co/ el presupuesto 2018, Plan de Acción 2018, Plan anticorrupción, Plan de Contratación.

Presenté oportunamente al director del IMTRAC el día Siete de mayo del año en curso el Seguimiento al Plan Anticorrupción Y De Atención Al Ciudadano del Instituto Municipal De Transporte Y Tránsito De Corozal- IMTRAC- correspondiente al primer cuatrimestre Enero 01 – abril 30 2018 y fue publicado en la página web www.imtraccorozal.gov.co/

V. MONITOREO Y SUPERVISIÓN

El Jefe de Control Interno realiza continuamente ejercicios de monitoreo y seguimiento a la gestión del IMTRAC, con el propósito de valorar la eficiencia, eficacia y efectividad de sus procesos, controles, planes, programas y proyectos, de tal forma que se puedan identificar de manera oportuna las desviaciones e implementar medidas para mitigar los riesgos y alcanzar los objetivos institucionales.

Se continúa aplicando la cultura del autocontrol. Lo anterior indica que se gestiona un modelo de control interno de manera continua y sistemática, adopta prácticas de mejoramiento continuo en su operación y gestiona sus riesgos efectiva y eficientemente en todos los niveles.

VI. ESTADO GENERAL DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

El Sistema de Control Interno del Banco de la República ha logrado un nivel de madurez aceptable, mediante una estructura de operación que mitiga en forma adecuada los riesgos inherentes a sus funciones.



Instituto Municipal de
Transporte y Tránsito de Corozal
NIT: 823.001.932-1



RECOMENDACIONES

Teniendo en cuenta el análisis realizado y el diagnóstico que presenta el IMTRAC a la fecha se hace necesario puntualizar algunas acciones de mejoramiento que redundarán en el fortalecimiento y mejoramiento.

Especialmente, los resultados recomiendan trabajar en los factores críticos de éxito para el fortalecer esta dimensión en la entidad se requiere articular e implementar la línea estratégica y las líneas de defensa de MIPG compromiso de la alta dirección con el sistema de control interno

Seguimiento a la gestión del riesgo por parte de la dirección

Monitoreo a los controles de los riesgos

Utilidad de la política de administración de riesgos para determinar la probabilidad de ocurrencia de los riesgos y su impacto.

Gestión de los riesgos de seguridad y privacidad de la información conforme a la metodología planteada por la entidad.

EL Jefe de Control Interno recomienda continuar con las acciones necesarias para garantizar la adecuada implementación, mantenimiento y mejora continua del MECI y articularlo con el Modelo Integrado de Planeación y Gestión mpig

Se recomienda adelantar de manera prioritaria las actividades relacionadas con el proceso de Gestión Documental de la Entidad, las cuales no se han implementado en la Entidad como el Registro de Activos de Información, Sistema Integrado de Conservación, verificación sobre el uso de firmas electrónicas en el IMTRAC y en general los procesos de la organización documental.

Se considera de vital importancia fortalecer la sensibilización y capacitación frente a la temática de atención al ciudadano y el uso de las herramientas ofimáticas para su desarrollo, a fin de brindar información completa, clara, eficiente y especialmente oportuna a los ciudadanos.

Cordialmente,

MARY ARROYO MEZA

Jefe de Control Interno IMTRAC

Revisó: José G. Contreras Márquez
Director IMTRAC



Instituto Municipal de
Transporte y Tránsito de Corozal
NIT: 823.001.932-1



INFORME DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE I SEMESTRE DE LA VIGENCIA 2018

El cuestionario para la evaluación del Control Interno Contable se estructura de la siguiente manera: se plantean treinta y dos (32) criterios de control.

Las opciones de calificación que se podrán seleccionar para todas las preguntas serán “SÍ”, “PARCIALMENTE” y “NO”, las cuales tienen la siguiente valoración dentro del formulario:

EXISTENCIA (Ex)
RESPUESTA VALOR
SÍ 0,3
PARCIALMENTE 0,18
NO 0,06

EFFECTIVIDAD (Ef)
RESPUESTA VALOR
SÍ 0,7
PARCIALMENTE 0,42
NO 0,14

Matriz de Evaluación del Control interno Contable:

	POLITICAS CONTABLES	TIP O	CALI FICA CION	OBSERVACIONES
1.	<i>¿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?</i>	Ex	0.06	No Se Han Implementado Las Políticas Contables, Con Las Nuevas Nomas NICSP.
1.1	<i>¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?</i>	Ef.	0.14	No Se tiene avance alguno.
1.2	<i>¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?</i>	Ef.	0.14	No Se tiene avance alguno.
1.3	<i>¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?</i>	Ef.	0.14	No Se tiene avance alguno.
1.4	<i>¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?</i>	Ef.	0.14	No Se tiene avance alguno.
2.	<i>¿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?</i>	Ex.	0.3	Para el cumplimiento de los planes e mejoramiento, se aplican los correctivos de conformidad con las actividades y metas propuestas.
2.1	<i>¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?</i>	Ef.	0.3	Se formula con los responsables de los procesos las metas que se van a cumplir

Carrera 24 No 31-38 Barrio San Miguel
Tel: 2857590 - Corozal - Sucre - Colombia
E-mail:transitodecorozalsucre@hotmail.com
Por la renovación de Corozal



Instituto Municipal de
Transporte y Tránsito de Corozal
NIT: 823.001.932-1

				de acuerdo a los planes de mejoramiento adoptados.
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Ef.	0.3	Se tiene establecidos los indicadores que deben alcanzarse en fechas previamente definidas.
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.	0.18	Los procedimientos existentes se encuentran desactualizados, se debe emprender la transición a las NICSP, existe la propuesta para iniciar la implementación.
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Ef.	0.42	Los procedimientos existentes se encuentran desactualizados, se debe emprender la transición a las NICSP, existe la propuesta para iniciar la implementación.
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Ef.	0.42	Los procedimientos existentes se encuentran desactualizados, se debe emprender la transición a las NICSP, existe la propuesta para iniciar la implementación.
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Ef.	0.42	Los procedimientos existentes se encuentran desactualizados, se debe emprender la transición a las NICSP, existe la propuesta para iniciar la implementación.
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.	0.18	Los procedimientos existentes se encuentran desactualizados, se debe emprender el tema de las NICSP
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Ef.	0.42	Los procedimientos existentes se encuentran desactualizados, se debe emprender el tema de las NICSP
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Ef.	0.14	No se está llevando a cabo.
5.0	¿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.	0.18	Si se lleva un proceso pero con limitaciones



Instituto Municipal de
Transporte y Tránsito de Corozal

5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef.	0.42	Los procedimientos existentes se encuentran desactualizados, se debe emprender el tema de las NICSP
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Ef.	0.42	Los procedimientos existentes se encuentran desactualizados, se debe emprender el tema de las NICSP
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.	0.18	Los procedimientos existentes se encuentran desactualizados, se debe emprender el tema de las NICSP
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef.	0.42	Los procedimientos existentes se encuentran desactualizados, se debe emprender el tema de las NICSP
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef.	0.42	Los procedimientos existentes se encuentran desactualizados, se debe emprender el tema de las NICSP
7.	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Ex.	0.3	Se realiza a través del chip de la Contaduría General de la República
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef.	0.3	Se lleva a cabo en los comités de sostenibilidad contable.
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef.	0.3	Se tienen en cuenta las recomendaciones que se concluyen en los comités de sostenibilidad contable
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.	0.18	Se realiza a través del software contable Apolo.
8.1	Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Ef.	0.7	Se lleva a cabo en los comités de sostenibilidad contable.
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Ef.	0.7	Se realiza a través del software contable Apolo.
9.	¿La entidad tiene implementadas directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar	Ex.	0.18	Los procedimientos existentes se encuentran desactualizados, se debe



Instituto Municipal de
Transporte y Tránsito de Corozal

NIT: 823.001.937.01	¿Se realizan periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos?			emprender el tema de las NICSP, Se realiza a través del software contable Apolo.
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef.	0.7	Se lleva a cabo en los comités de sostenibilidad contable.
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Ef.	0.7	Son aplicados por los encargados del proceso contable.
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.	0.18	Los procedimientos existentes se encuentran desactualizados, se debe emprender el tema de las NICSP, Se realiza a través del software contable Apolo.
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef.	0.42	Se lleva a cabo en los comités de sostenibilidad contable.
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Ef.	0.42	Se lleva a cabo en los comités de sostenibilidad contable.
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realizan permanentemente o por lo menos periódicamente?	Ef.	0.42	Los procedimientos existentes se encuentran desactualizados, se debe emprender el tema de las NICSP, Se realiza a través del software contable Apolo.

	RECONOCIMIENTO	TIP O	CALI FICA CION	OBSERVACIONES
11.	¿Se evidencia por medio de flujo gramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Ex.	0.06	El manual de procedimientos contables de la entidad se encuentra desactualizado
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Ef.	0.7	Se tienen identificaos los proveedores de información.
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Ef.	0.7	Se tienen identificados los receptores de información
12.	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	Ex.	0.18	El manual de procedimientos contables de la entidad se encuentra desactualizado



Instituto Municipal de
Transporte y Tránsito de Corozal

12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Ef.	0.7	Se está realizando
12.2	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Ef.	0.7	Se está realizando
13.	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Ex.	0.18	El manual de procedimientos contables de la entidad se encuentra desactualizado
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.	0.42	El manual de procedimientos contables de la entidad se encuentra desactualizado
CLASIFICACION				
14.	¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex.	0.18	No Se Han Implementado Las Políticas Contables, Con Las Nomas NICSP.
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Ef.	0.42	Parcialmente se debe revisar las actualizaciones en la página web Contaduría General de la Nación
15.	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Ex.	0.3	Si se realizan a través del software contable Apolo.
15.1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef.	0.18	El manual de procedimientos contables de la entidad se encuentra desactualizado
REGISTRO				
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Ex.	0.3	Si se realiza a través del software contable Apolo.
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Ef.	0.7	Si se realiza a través del software contable Apolo.
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Ef.	0.7	Si se realiza a través del software contable Apolo.
17.	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Ex.	0.3	Si se soportan
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Ef.		Si se reportan
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Ef.	0.7	Si se conservan
18.	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Ex.	0.3	Si se realizan



Instituto Municipal de
Transporte y Tránsito de Corozal

18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Ef.	0.7	Si se realizan
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Ef.	0.7	Si se enumeran
19.	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Ex.	0.3	Si se realiza
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Ef.	0.7	Si coincide
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.	0.7	Si se realizan conciliaciones
20.	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Ex.	0.18	A través del software contable Apolo.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Ef	0.42	periódicamente
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	0.7	Están actualizados
	MEDICION INICIAL			
21.	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	0.18	Parcialmente
21.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Ef	0.14	No hay registros al respecto
21.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Ef	0.14	No hay registros al respecto
21.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final de periodo contable?	Ef	0.14	No hay registros al respecto
.	MEDICION POSTERIOR			
22.	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Ex	0.06	No hay registros al respecto
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Ef	0.06	No hay registros al respecto



Instituto Municipal de
Transporte y Tránsito de Corozal

22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Ef	0.06	No hay registros al respecto
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Ef	0.06	No hay registros al respecto
23.	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Ex	0.18	Se espera el proceso de transición a las NICS
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	0.42	Se espera el proceso de transición a las NICS
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Ef	0.42	Se espera el proceso de transición a las NICS so
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	0.42	Se espera el proceso de transición a las NICS
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Ef	0.42	Se espera el proceso de transición a las NICS
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Ef	0.42	Se espera el proceso de transición a las NICS
PRESENTACION ESTADOS FINANCIEROS				
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Ex	0.3	Se hace a través del chip de la Contaduría General de la Nación
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Ef	0.42	Se hace a través del chip de la Contaduría General de la Nación. Se espera el proceso de transición a las NICS
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Ef	0.42	Se encuentra en proceso, Se espera el proceso de transición a las NICS
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Ef	0.7	Si con base a las conclusiones del comité de sostenibilidad contable.
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Ef	0.7	Se hace a través del chip de la Contaduría General de la Nación
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Ex	0.3	Si coinciden



Instituto Municipal de
Transporte y Tránsito de Corozal

25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	Ef	0.7	Si se verifican
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Ex	0.06	No hay indicadores
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Ef	0.14	No hay indicadores
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Ef	0.14	No hay indicadores
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Ex	0.3	Se está haciendo como lo exige la contaduría
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	0.7	Si cumplen
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	0.7	Si cumplen
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	0.7	Si cumplen
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	0.7	Si cumplen
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Ef	0.7	Si cumplen
	RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS			
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	0.3	Si se prepara la información para efectos de rendición de cuentas y para efectos de transparencia.



Instituto Municipal de
Transporte y Tránsito de Corozal

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	0.7	Si son las mismas cifras
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Ef	0.7	Si hacen explicaciones y aclaraciones.
GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE				
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Ex	0.18	Están en proceso de construcción
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Ef	0.42	Está en proceso
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	0.18	Están en proceso de construcción
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Ef	0.42	Está en proceso
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Ef	0.42	Está en proceso
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Ef	0.42	Está en proceso
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Ef	0.42	Está en proceso
31.	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Ex	0.3	Si están capacitados
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	0.7	Se les debe seguir capacitando
32.	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	Ef	0.42	Se deben incluir más capacitaciones en lo concerniente al manejo contable
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Ef	0.42	Se deben incorporar más capacitaciones en lo concerniente al manejo contable



Instituto Municipal de
Transporte y Tránsito de Corozal

82.23.001.32.2	Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Ef	0.42	Se deben realizar más capacitaciones en lo concerniente al manejo contable
----------------	--	----	------	--

Valoración cualitativa:

CONTROL INTERNO CONTABLE
FORTALEZAS
Para la elaboración de este informe se tomó como base la Ley 87 de noviembre 29 de 1993, por la cual se establecen normas para el ejercicio del Control Interno y la Resolución No. 357 del 23 de Julio 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 y de acuerdo al Sistema Integrado de Planeación y Gestión del proceso de Evaluación y Seguimiento de la Contaduría General de la Nación. Se tienen identificados claramente los productos que integran el proceso contable, y los que deben ser suministrados a la entidad y a los usuarios externos de dicha información. Se cuenta con un equipo de trabajo profesional y competente que ejecuta las actividades relacionadas con el proceso contable y conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la Unidad. La clasificación de los registros contables es confiable debido a que las transacciones se rigen por el Plan General de Contabilidad Pública. Los libros y comprobantes de contabilidad son generados por el sistema que maneja los aplicativos financieros.
DEBILIDADES
El área de contabilidad no tiene identificados los riesgos de su proceso, lo que repercute en el desarrollo adecuado de las actividades contables. Los documentos que soportan la información financiera no se encuentran archivados de acuerdo a los lineamientos de la Ley 594 del 2000 del Archivo General de la Nación, lo que puede generar una posible pérdida de documentación y soportes. Debilidad en el análisis financiero que involucre indicadores para medir e interpretar la realidad financiera de la Unidad. No se han incorporado Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y tampoco las NICSP que permitan tener una información más precisa y concisa para la toma de decisiones. No se cuenta con un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica social y ambiental del IMTRAC. .



Instituto Municipal de
Transporte y Tránsito de Corozal

**AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO
CONTABLE**

El IMTRAC cuenta con un comité de Sostenibilidad Contable, que permite adelantar y tomar acciones, que contribuyen al mejoramiento continuo del proceso contable, a través de la depuración permanente de la información, con el fin de obtener unos estados financieros que reflejen la realidad de la situación financiera y contable de La Entidad.

RECOMENDACIONES

Es importante que la información contable suministrada a la dirección esté acompañada de un adecuado análisis e interpretación, soportada en cálculos de indicadores de gestión y financieros, útiles para mostrar la realidad financiera de la entidad.

Continuar con la elaboración oportuna a los Estados Financieros, informes, reportes Contables, a los organismos de inspección, vigilancia y control de acuerdo a los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública.

La información contable referente a los estados financieros debe ser publicada en la página web de la entidad acorde a lo dispuesto en el Régimen Contable.

Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables deben ser debidamente actualizados a fin que sirvan de guía u orientación efectiva del proceso contable.

Cordialmente,

MARY ARROYO MEZA
Jefe De Control Interno-IMTRAC-

Revisó: Yovani Mendoza Santos
Tesorero IMTRAC

Reynaldo Chamorro Pérez
Contador IMTRAC

Aprobó: José Contreras Márquez
Director IMTRAC



Instituto Municipal de
Transporte y Tránsito de Corozal
NIT: 823.001.932-1

Corozal, Julio 25 de 2018

Doctor

MIGUEL ALFONSO ARRAZOLA SAENZ

Contralor Departamental de Sucre

Calle 20 No 20-47. Edificio La Sabanera

Sincelejo-Sucre

REF. Informe

Cordial saludo

Por medio de la presente hago entrega del Informe De Sistema Control Interno y Control Interno Contable del Instituto Municipal De Transporte Y Tránsito De Corozal- IMTRAC- realizada durante la vigencia 01 de enero del 2018 hasta el 30 de junio del 2018.

Para lograr esos avances hemos recurrido a circulares y oficios dirigidos a la estructura financiera del IMTRAC logrando con ello mejorar y superar aquellas deficiencias que se han detectado en cada uno de los empleados, con el objeto de mejorar su desempeño, productividad y la transparencia de sus funciones, comportamientos y procesos.

Cordialmente,

JOSE G. CONTRERAS MARQUEZ

Director IMTRAC

MARY ARROYO MEZA

Jefe de Control Interno IMTRAC

Anexo: Informe De Sistema Control Interno cuatro (04) folios U.E.

Informe de Austeridad del Gasto Público Enero- marzo 2018 siete (07) folios U.E.

Informe de austeridad del Gasto Público abril - junio 2018 siete (07) folios U.E.

Seguimiento Plan Anticorrupción Y De Atención Al Ciudadano enero 01- abril 30 del 2018 seis (06) folios U.E.

Informe Pormenorizado Control Interno Noviembre 2017-marzo 2018 siete (07) folios U.E

Informe Pormenorizado Control Interno marzo 2018-junio 2018 ocho (08) folios U.E

Informe Derechos de autor dos (02) folios U.E

Informe De Sistema Control Interno Contable once (11) folios U.E.

Total, folios U.E. cincuenta y dos (52)

1 C.D. como evidencia magnética.

NOTA: ORIGINAL FIRMADO

