

Recibido



DIBULLA
Es tu oportunidad

REPUBLICA DE COLOMBIA
Departamento de La Guajira
Municipio de Dibulla
NIT. 825000134-1
OFICINA DE CONTROL INTERNO

Dibulla, 04 Marzo de 2020

Marlon Amaya Mejía
Alcalde Municipal.

Recibido: 2020030572
ALCALDIA M/PIO. DE DIBULLA
FECHA *04/03/2020* HORA *3:30pm*
Doris Luis Londo
RECIBIDO RECEPCION
Anexos: 8 Folios.

Ref. Evaluación del control interno contable

Cordial Saludo; querido Alcalde, por medio de la presente pongo a su disposición los resultados de la evaluación del control interno contable, esta es la medición que se hace con el propósito de determinar la existencia de controles y su efectividad para la prevención y neutralización del riesgo asociado a la gestión contable, y de esta manera establecer el grado de confianza que se le puede otorgar.

El riesgo de índole contable se materializa cuando los hechos económicos generados en la entidad no se incluyen en el proceso contable o cuando, siendo incluidos, no cumplen con los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación dispuestos en el Régimen de Contabilidad Pública. La evaluación fue practicada a la vigencia fiscal 2019, el rango de calificación que se obtuvo para esta vigencia fue de 3.52 sobre 5.0 lo que nos posiciona en un estado o calificación de adecuado.

RANGO DE CALIFICACION
1.0 < CALIFICACION <3.0
3.0 < CALIFICACION <4.0
4.0 < CALIFICACION <5.0

CALIFICACION CUALITATIVA
DEFICIENTE
ADECUADO
EFICIENTE

RECIBIDO
FECHA *04/03/20* HORA *3:55 PM*
Alen Sabaró
SECRETARIA EJECUTIVA

Dentro de los hallazgos más importantes se pudieron evidenciar los siguientes:

- 1. No están establecidos los riesgos de la gestión contable, fundamentales para establecer el sistema de control y monitoreo al proceso contable.

Pierangely Zubina
04-03-2020
4:16 pm



DIBULLA
Es tu oportunidad

REPÚBLICA DE COLOMBIA
Departamento de La Guajira
Municipio de Dibulla
NIT. 825000134-1
OFICINA DE CONTROL INTERNO

2. No existe un manual de procesos y procedimientos que muestre el flujo de la información contable y financiera al sistema de contabilidad de la alcaldía
3. No existen procesos y procedimientos para identificar los bienes del municipio en forma individualizada.
4. La entidad debe contratar peritos expertos de la lonja para realizar una valoración de los bienes del municipio y realizar posteriormente el registro en los libros de contabilidad a saldos reales, en la cuenta de propiedad planta y equipo.
5. No 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 de los hechos económicos realizados?
6. No existe un procedimiento Documentado para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información contable producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos?
7. No se tienen implementadas directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de Bienes y deudas u obligaciones de la administración municipal.
8. No se tiene plenamente identificados los proveedores y receptores de la información del sistema contable.
9. No se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, de los bienes inmuebles del municipio.
10. No existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?



Recomendaciones

1. Se sugiere de manera respetuosa realizar la actualización del manual de procesos y procedimientos del sistema de contabilidad con flujogramas diagramados, publicados, expresados en sitios visibles de las oficinas del área financiera.
2. Realizar el inventario y valoración de la propiedad planta y equipo del municipio de tal manera se pueda ajustar a saldos reales la cuenta de propiedad planta y equipo y se pueda continuar con la valoración correspondiente a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, de los bienes inmuebles del municipio.
3. Identificar por medio de un estudio, los riesgos de la gestión contable y establecer los mecanismos para minimizar la probabilidad de ocurrencia o materialización del riesgo realizando monitoreo y control a través del establecimiento de roles y asignación de responsabilidades.
4. Tener en cuenta dentro del plan institucional de capacitación el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?
5. Tener en cuenta estas recomendaciones para que sean convertidas en metas a alcanzar expresamente en el Plan De Desarrollo para la Secretaría de Hacienda

Agradezco la atención prestada

Atentamente


ARMANDO BONILLA BRITTO
Jefe de Control Interno
Municipio de Dibulla

cc Secretaría de Hacienda



219044090 - Dibulla
GENERAL
01-01-2019 al 31-12-2019
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016 EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				3,52
1.1.1	.....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?	SI	LA ENTIDAD TIENE EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES, DE ACUERDO AL MARCO NORMATIVO VIGENTE	0,86	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	LA INFORMACIÓN NO SE SOCIALIZA PERMANENTEMENTE		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	SI, SE APLICAN EN LO REFERENTE AL EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO. SE DEBE MEJORAR EL TRATAMIENTO DE LA INFORMACIÓN DE LAS PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	SI, OBEDECEN PUESTO QUE APLICAN AL MARCO NORMATIVO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO.		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	SI, ESTÁN ESTABLECIDAS PARA LA REVELACIÓN PLENA DE LAS OPERACIONES FINANCIERAS DE LA ENTIDAD.		
1.1.6	.....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?	SI	SI, UNA VEZ SE PRESENTAN LOS PLANES DE MEJORAMIENTO SE DISTRIBUYEN LOS ROLES PARA EL CUMPLIMIENTO DE LOS MISMOS.	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	SI, SE SOCIALIZAN		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	SI DE MANERA TRIMESTRAL EN COMITES DE CONTROL INTERNO		
1.1.9	.....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?	NO	NO EXISTE UN MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS QUE MUESTRE EL FLUJO DE LA INFORMACIÓN CONTABLE Y FINANCIERA EN EL SISTEMA DE CONTABILIDAD DE LA ALCALDÍA	0,20	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	NO EXISTEN		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	NO	NO EXISTEN		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	NO	ND		
1.1.13	.....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?	NO	NO EXISTEN PROCEDIMIENTOS PARA IDENTIFICAR LOS BIENES EN FORMA INDIVIDUALIZADA	0,20	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	NO SE HAN SOCIALIZADO, NO EXISTEN		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	NO	NO SE HAN IDENTIFICADO DE MANERA INDIVIDUAL, LA ENTIDAD DEBE CONTRATAR PERITOS EXPERTOS DE LA LONJA PARA REALIZAR UNA VALORACIÓN DE LOS BIENES DEL MUNICIPIO Y REALIZAR POSTERIORMENTE EL REGISTRO EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD A SALDOS REALES		
1.1.16	.....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?	NO	NO EXISTEN	0,20	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	NO EXISTEN PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DE CONCILIACIONES		

1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	NO	NO EXISTEN PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DE CONCILIACIONES		
1.1.19	.....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?	NO	NO EXISTEN, FLUJOGRAMAS PUBLICADOS O DOCUMENTADOS O ADOPTADOS POR ACTOS ADMINISTRATIVOS	0,20	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	NO EXISTEN		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	NO	NO EXISTEN		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	PARCIALMENTE	SE CUENTA CON DOCUMENTOS QUE ESTABLECEN LOS PLAZOS PARA ENTREGA DE LA INFORMACIÓN Y LOS RESPONSABLES DE LA PRESENTACIÓN DE LA MISMA Y SE UTILIZAN LOS PROCEDIMIENTOS IMPARTIDOS O INSTRUCCIONES IMPARTIDAS POR LAS ENTIDADES DE CONTROL Y SEGUIMIENTO	0,88	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	A LOS FUNCIONARIOS INTERESADOS		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	SI LA PRESENTACIÓN DE INFORMES SE REALIZA DE MANERA REGULAR Y EN LOS TIEMPOS ESTIPULADOS POR LOS REQUERIMIENTOS DE LEY		
1.1.25	.....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?	NO	NO EXISTE, SE REALIZA CON LA PARTICIPACIÓN DE LOS FUNCIONARIOS QUE TIENEN EXPERIENCIA Y QUE CONSTITUYEN LA MEMORIA HISTORICA DEL MUNICIPIO, SE REALIZA EL CIERRE DE MANERA ADECUADA Y EN LOS TIEMPOS ESTABLECIDOS POR LA LEY, PERO NO ESTAN DOCUMENTADOS.	0,20	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	NO SE SOCIALIZA		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	NO	NO EXISTE PROCEDIMIENTO DOCUMENTADO, PERO SI SE CUMPLE CON EL ESTABLECIDO INFORMALMENTE EN LA MANERA DE HACERLO		
1.1.28	.....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?	NO	NO EXISTEN, TANPOCO SE HA REALIZADO EL INVENTARIO DE BIENES INMUEBLES EN SU TOTALIDAD	0,20	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	NO SE SOCIALIZAN POR QUE NO EXISTEN		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	NO	NO EXISTEN		
1.1.31	.....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?	SI	SE DETERMINÓ EN COMITE DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE	1,00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SI, EN COMITÉ DE SOSTENIBILIDADCONTABLE		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	SI ATRAVES DE SEGUIMIENTO EN PLANES DE MEJORAMIENTO		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	SI DE MANERA PERIODICA		
1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	NO	NO TENEMOS FLUJOGRAMAS DIAGRAMADOS O DOCUMENTADOS	0,20	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	NO	NO EXISTE		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	NO	NO EXISTE		
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	SI DE TAL MANERA QUE SE CUMPLE CON EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS ATENDIENDO LAS ESPECIFICACIONES QUE LA LEY DEMANDA.	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	LOS REGISTROS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZAN DE MANERA DISCRIMINADA		

1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	POR EJEMPLO EN CUANTO A PROVEEDORES, SE LES DA DE BAJA UNA VEZ SE CANCELE MEDIANTE EL DECRETO CUENTAS POR PAGAR DE MANERA INDIVIDUALIZADA		
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	SI CON BASE EN EL MARCO LEGAL ESTABLECIDO PARA LOS MUNICIPIO DE SEXTA CATEGORÍA Y LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	1,00	
1.2.1.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	SI DE ACUERDO A SU CLASIFICACIÓN EN CATALOGO DE CUENTAS		
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	RES 432 DEL 26 DE DIC DE 2019	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	CONFORME A LAS ACTUALIZACIONES Y MODIFICACIONES DE LEY		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	CONFORME AL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES ESTABLECIDAS PARA ESTE TIPO DE ENTIDAD	1,00	
1.2.1.2.4	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	CONFORME AL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	DE ACUERDO AL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES Y A LA OCURRENCIA DE LOS HECHOS ECONÓMICOS	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	DE ACUERDO AL ORDEN EN QUE SE REALIZAN LOS HECHOS ECONOMICOS		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	SI SE VERIFICA Y SE CONFRONTA		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	DE ACUERDO A LAS NORMAS ESTABLECIDAS EN COLOMBIA	1,00	
1.2.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	SI SE VERIFICA QUE LOS SOPORTES TENGAN EL VALOR FISCAL REQUERIDO		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	SI, GUARDADOS DE MANERA CRONOLÓGICA Y EN CARPETAS		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	SI, DE MANERA SISTEMATIZADA CON EL SOFTWARE SOUL GRUP	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	DE ACUERDO AL ORDEN EN QUE SE REALIZAN LOS HECHOS ECONOMICOS		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	DE ACUERDO AL NUMERO DE DOCUMENTOS QUE SE GENERA EN EL AREA DE TESORERIA		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	TODAS LAS OPERACIONES ECONOMICAS QUE REGISTRAR LA ENTIDAD ESTAN SOPORTADAS CON COMPROBANTES DE CONTABILIDAD	1,00	
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	SI, EXISTE UNA UNIFORMIDAD Y COHERENCIA EN EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS		
1.2.1.3.12	.....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?	SI	SI SE REALIZA LA CONCILIACIONES RESPECTIVAS		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	SI, SE VERIFICAN LOS MOVIMIENTOS REGISTRADOS EN CONTABILIDAD, PARA DETERMINAR, EN QUE PERIODO HAY DIFERENCIAS HE INCONSISTENCIAS.	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	SI, DE MANERA PERMANENTE.		
1.2.1.3.15	.....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?	SI	SI, SE REGISTRAN LOS COMPROBANTES MES POR MES		
1.2.1.4.1	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	DEACUERDO A LA NORMATIVIDAD VIGENTE	1,00	
1.2.1.4.2	.....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?	SI	DEACUERDO A LA NORMATIVIDAD VIGENTE		
1.2.1.4.3	.....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?	SI	DEACUERDO A LA NORMATIVIDAD VIGENTE		

1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	NO	NO, DEBIDO A QUE LA CUENTA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NO ESTÁ VALORADA A SALDOS REALES, ES NECESARIO CONTRATAR UN ESTUDIO CON PERITOS DE LOJA PARA HACER LA VALORACIÓN REAL DE LOS BIENES INMUEBLES DEL MUNICIPIO.	0,20	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	NO	NO, DEBIDO A QUE LA CUENTA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NO ESTÁ VALORADA A SALDOS REALES, ES NECESARIO CONTRATAR UN ESTUDIO CON PERITOS DE LOJA PARA HACER LA VALORACIÓN REAL DE LOS BIENES INMUEBLES DEL MUNICIPIO.		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	NO	NO, DEBIDO A QUE LA CUENTA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NO ESTÁ VALORADA A SALDOS REALES, ES NECESARIO CONTRATAR UN ESTUDIO CON PERITOS DE LOJA PARA HACER LA VALORACIÓN REAL DE LOS BIENES INMUEBLES DEL MUNICIPIO.		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	NO	NO SE REALIZA ESTE PROCESO DEBIDO A QUE NO ESTAN ACTUALIZADOS LOS SALDOS EN LIS LIBROS		
1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	NO	ND	0,20	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	NO	ND		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	NO	ND		
1.2.2.8	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	NO	ND		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	NO	ND		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	NO	ND		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	EN LAS DIFERENTES PLATAFORMAS DE REPORTE DE INFORMACION	1,00	
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	DE ACUERDO AL REGIMEN DE CONTABILIDAD PUBLICA		
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	DE ACUERDO AL REGIMEN DE CONTABILIDAD PUBLICA		
1.2.3.1.4	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	NECESARIOS PARA LOS INDICADORES FINANCIEROS		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	SOLICITADOS EN LAS PLATOFORMAS DE REPORTE DE INFORMACION		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	SE TOMAN FIELMENTE DE LOS LIBORS DE CONTABILIDAD	1,00	
1.2.3.1.7	.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	PARA QUE LA INFORMACION SEA COHERENTE Y VERAZ		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	NECESARIOS PARA LA TOMA DE DECISIONES	1,00	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	SON SACADOS DE ACUERDO A LAS FORMULAS Y LOS SALDOS DE LAS CUENTAS REALES O DE BALANCE		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	SE TOMAN FIELMENTE DE LOS LIBORS DE CONTABILIDAD		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	DE ACUERDO A LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO	0,88	
1.2.3.1.12	.....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?	SI	EXPRESAN CLARAMENTE LA SITUACION FINANCIERA DE LA ENTIDAD		
1.2.3.1.13	.....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?	SI	EXPRESAN CLARAMENTE LA SITUACION FINANCIERA DE LA ENTIDAD		
1.2.3.1.14	.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?	SI	MUESTRAN EL PORCENTAJE QUE REPRESENTAN CADA UNAS DE LAS PARTIDAS		

1.2.3.1.15	.....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?	NO	ND		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	SE TOMAN FIELMENTE DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD		
1.3.1	.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	SE PRESENTA DE MANERA CLARA, EXPRESA Y FIDEDIGNA	1,00	
1.3.2	.....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?	SI	SE PRESENTA DE MANERA CLARA, EXPRESA Y FIDEDIGNA		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	SI, EN NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	NO	HASTA EL MOMENTO NO SE HAN ESTABLECIDO LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE	0,20	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	NO	ND		
1.4.3	.....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?	NO	ND	0,20	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	NO	ND		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	NO	ND		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	NO	ND		
1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	NO	ND		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	SE ACTUALIZAN CONSTANTEMENTE	1,00	
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	ESTAN CAPACITADOS Y CERTIFICADOS		
1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	0,72	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	PARCIALMENTE	A TRAVES DEL SEGUIMIENTO		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	PARA LA VERACIDAD EN LA INFORMACION REPORTADA		
2.1	FORTALEZAS	SI	LA CONTABILIDAD DEL MUNICIPIO DE DIBULLA ACABA DE TENER UN PROCESO DE SANEAMIENTO CONTABLE QUE LE HA PERMITIDO LLEVAR LAS CUENTAS A SALDOS REALES, LO QUE HA PERMITIDO EMITIR ESTADOS FINANCIEROS MÁS ALLEGADOS A LA REALIDAD.		
2.2	DEBILIDADES	SI	NO SE HAN ESTABLECIDO LOS RIESGOS CONTABLES ,SE HAN REALIZADO SUGERENCIAS PARA QUE SE ESTABLEZCAN LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE Y LOS CONTROLES PARA LA SEGUNDA LINEA DE DEFENSA DEL CONTROL INTERNO CONTABLE		

2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	HEMOS VENIDO AVANZANDO EN EL CONTROL INTERNO CONTABLE, HEMOS ESTABLECIDO UN CONTROL INTERNO CONTABLE BAJO LA EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO DE LOS REGISTROS Y PRACTICAS CONTABLES A TRAVEZ DE COMITES DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE Y COMITÉ DE CONTROL INTERNO, SE HAN REALIZADO SUGERENCIAS PARA QUE SE ESTABLEZCAN LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE Y LOS CONTROLES PARA LA SEGUNDA LINEA DE DEFENSA DEL CONTROL INTERNO CONTABLE		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	REALIZAR LA VALORACIÓN A SALDOS REALES DE LA CUNTA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, ASI COMO TAMBIEN ESTABLECER LOS RIEZGOS DE INDOLE CONTABLE, Y LOS CONTROLES Y RESPONSABLES DEL MONITOREO DE LOS CONTROLES CONTABLES		