

220150001 - Instituto de Turismo de Villavicencio
GENERAL
01-01-2018 al 31-12-2018
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				4,98
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	NA	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL	SI	NA		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN	SI	NA		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA	SI	NA		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA	SI	NA		
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	SI	NA	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE	SI	NA		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL	SI	NA		
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	SI	NA	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL	SI	NA		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS	SI	NA		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS	SI	NA		
1.1.13	.....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES	SI	NA	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL	SI	NA		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS	SI	NA		
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	SI	NA	1,00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O	SI	NA		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS	SI	NA		
1.1.19	.....6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA RESPONSABILIDAD DE EMPLERADOS, GUÍA,	SI	NA	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTE INSTRUMENTO, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	NA		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA	SI	NA		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN	SI	NA	1,00	

1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	NA		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, PROCEDIMIENTO, INSTRUCCIÓN O LINEAMIENTO?	SI	NA		
1.1.25	.....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA ELEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS?	SI	NA	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	NA		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	NA		
1.1.28	.....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADOS PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE CONTABILIDAD?	SI	NA	1,00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN ESTOS PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	NA		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	NA		
1.1.31	.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE EL USO DE BAJAS Y DE CANCELACIONES?	SI	NA	1,00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	NA		
1.1.33	.....10.2. LA BAJA EN CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	NA		
1.1.34	.....10.3. SE REALIZA EL MONITORIO Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	NA		
1.2.1.1.1	.....11. LA ENTIDAD TIENE ESTABLECIDO, POR OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	PARCIALMENTE	NA	0,88	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE LA INFORMACIÓN?	SI	NA		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE LA INFORMACIÓN?	SI	NA		
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 ÁREAS?	SI	NA	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	NA		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	NA		
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE EN LA ENTIDAD?	SI	NA	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?	SI	NA		
1.2.1.2.1	.....14. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	NA	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	NA		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	NA	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	NA		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN DEBIDAMENTE?	SI	NA	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE?	SI	NA		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	NA		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN DEBIDAMENTE CLASIFICADOS?	SI	NA	1,00	
1.2.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE REALIZAN DEBIDAMENTE?	SI	NA		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS QUE SON FUENTE DE LA INFORMACIÓN?	SI	NA		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	NA	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE CONSERVAN Y CUSTODIAN DEBIDAMENTE?	SI	NA		

1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE	SI	NA		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN	SI	NA		1,00
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS	SI	NA		
1.2.1.3.12	.....19.2. LAS DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y	SI	NA		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE	SI	NA		1,00
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA	SI	NA		
1.2.1.3.15	.....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL	SI	NA		
1.2.1.4.1	.....21.1. LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD	SI	NA		1,00
1.2.1.4.2	.....21.2. LOS PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN	SI	NA		
1.2.1.4.3	.....21.3. LOS PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN	SI	NA		
1.2.2.1	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN	SI	NA		1,00
1.2.2.2	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y	SI	NA		
1.2.2.3	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE	SI	NA		
1.2.2.4	.....22.4. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE	SI	NA		
1.2.2.5	.....22.5. SE ENCUENTRAN ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO	SI	NA		1,00
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL	SI	NA		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE	SI	NA		
1.2.2.8	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE	SI	NA		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS	SI	NA		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE	SI	NA		
1.2.3.1.1	.....24.1. SE ELABORA UN PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA	SI	NA		1,00
1.2.3.1.2	.....24.2. SE ELABORA UN PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDO PARA	SI	NA		
1.2.3.1.3	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS	SI	NA		
1.2.3.1.4	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS	SI	NA		
1.2.3.1.5	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS	SI	NA		1,00
1.2.3.1.6	.....25.1. SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS	SI	NA		
1.2.3.1.7	.....25.2. SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS	SI	NA		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA	SI	NA		1,00
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS	SI	NA		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN	SI	NA		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA	SI	NA		1,00

1.2.3.1.12	.....27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN LAS NOTAS CUANTITATIVAS Y CUALITATIVAS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN EN RELACIÓN A OTROS DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA ENTIDAD?	SI	NA		
1.2.3.1.13	.....27.2. SE PRESENTAN EN FORMA SUFICIENTE LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS EN LAS CUANTÍAS Y EN LAS CUALITATIVAS?	SI	NA		
1.2.3.1.14	.....27.3. SE PRESENTAN EN FORMA SUFICIENTE LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS EN LAS CUANTÍAS Y EN LAS CUALITATIVAS?	SI	NA		
1.2.3.1.15	.....27.4. SE PRESENTAN EN FORMA SUFICIENTE LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS EN LAS CUANTÍAS Y EN LAS CUALITATIVAS?	SI	NA		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE PRESENTAN EN FORMA SUFICIENTE LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS EN LAS CUANTÍAS Y EN LAS CUALITATIVAS?	SI	NA		
1.3.1	.....28.1. SE PRESENTAN EN FORMA SUFICIENTE LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS EN LAS CUANTÍAS Y EN LAS CUALITATIVAS?	SI	NA		1,00
1.3.2	.....28.2. SE PRESENTAN EN FORMA SUFICIENTE LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS EN LAS CUANTÍAS Y EN LAS CUALITATIVAS?	SI	NA		
1.3.3	.....28.3. SE PRESENTAN EN FORMA SUFICIENTE LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS EN LAS CUANTÍAS Y EN LAS CUALITATIVAS?	SI	NA		
1.4.1	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS CONTROLES?	SI	NA		1,00
1.4.2	.....29.2. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS CONTROLES?	SI	NA		
1.4.3	.....29.3. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS CONTROLES?	SI	NA		1,00
1.4.4	.....29.4. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS CONTROLES?	SI	NA		
1.4.5	.....29.5. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS CONTROLES?	SI	NA		
1.4.6	.....29.6. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS CONTROLES?	SI	NA		
1.4.7	.....29.7. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS CONTROLES?	SI	NA		
1.4.8	.....29.8. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS CONTROLES?	SI	NA		1,00
1.4.9	.....29.9. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS CONTROLES?	SI	NA		
1.4.10	.....29.10. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS CONTROLES?	SI	NA		1,00
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	NA		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	NA		
2.1	FORTALEZAS	SI	CUENTA CON UN PERSONAL IDONEO PARA EJECUTAR LOS PROCESOS CONTABLES Y FINANCIEROS DE LA ENTIDAD		

2.2	DEBILIDADES	SI	SE EVIDENCIA LA FALTA DE PERSONAL PARA LA EJECUCION DE LOS PROCESOS REQUERIDOS POR EXISTIR MULTIPLICIDAD DE FUNCIONES		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	NO	NO SE REALIZARON MEJORAS		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	PARA LA LIQUIDACION DE LOS VIATICOS DE LOS FUNCIONARIOS SE LE SUGIERE AL PROFESIONAL CONTABLE LA ELABORACION DE UN FORMATO Y PROCEDIMIENTO		