

**FORMULARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO**  
**INSTITUTO DE TURISMO DE VILLAVICENCIO VIGENCIA 2019**  
**PERIODO EVALUADO: 01-01-2019 al 31-12-2019**  
**EN CUMPLIMIENTO A LA RESOLUCIÓN No 193 DEL 05 DE MAYO DE 2016**

**VALORACIÓN CUANTITATIVA**

Nº	MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	RESPUESTA OCI	CALIFICACIÓN	TOTAL Ex-Ef	TOTAL CRITERIO	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	0,3	1,00	El Instituto adopto sus politica contables mediante administrativo N143 de 2017
1.1	SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	Ef	SI	0,175	0,70		El perosnal responsable de proceso contable, guarda dentro sus bases datos las politicas contables, igualmente, se encuentra publicadas en la pagina web <a href="#">institucional.transparencia_Presupuesto y contabilidad</a>
1.2	LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	Ef	SI	0,175			Son aplicadas para los procesos de los registros contables.
1.3	LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	Ef	SI	0,175			Las Politicas se encuentran enmarcadas teniendo en cuenta la naturaleza de la entidad.
1.4	LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	Ef	SI	0,175			Estan ajustados al nuevo Marco Normativo
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	0,3	1,00	A través de las auditorias internas se realizan seguimientos de los planes de mejoramiento.
2.1	SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	Ef	SI	0,35	0,70		Se socializa al momento de informar el resultado de la auditorias internas con cada funcionario.
2.2	SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	Ef	SI	0,35			se realiza seguimiento teniendo en cuenta la programacion de la auditoria interna, en la vigencia 2019 dos veces.
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	SI	0,3	0,3	1,00	Se encuentran establecidos en el proceso Financiero.
3.1	SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	Ef	SI	0,23	0,7		Se socializa a través de la reinducción anual.
3.2	SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	Ef	SI	0,23			Se encuentran identificados en la tablas de retencion documental, igualmente en el mismo software contable.
3.3	EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	Ef	SI	0,23			Exsten procedimientos que corresponden al proceso financiero.
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	0,3	1,00	Se encuentran identificados bajo codigo dentro el modulo de almacen.

4.1	SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	Ef	SI	0,35	0,7	1,00	Se capacito y socializo al funcionario de almacén, en el manejo del software y demás información.
4.2	SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	Ef	SI	0,35			se realiza verificación constante de los bienes devolutivos de la entidad.
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	SI	0,3	0,3	1,00	se realiza conciliaciones a través de software contable mensualmente.
5.1	SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	Ef	SI	0,35	0,7	1,00	En las inducciones con el proveedor del software y en los casos que el funcionario requiera una retroalimentación.
5.2	SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	Ef	SI	0,35			se documenta las conciliaciones, los cuales son soporte de los registros contables.
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	0,3	1,00	Dentro el manual de funciones y a través de los procesos se definen los responsables
6.1	SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	Ef	SI	0,35	0,7	1,00	En las inducciones y reinducciones.
6.2	SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	Ef	SI	0,35			Se verifica en las conciliaciones y registro de la información contable
7	SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	Ex	SI	0,3	0,3	1,00	cronograma de informes a presentar.
7.1	SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	Ef	SI	0,35	0,7	1,00	El profesional contable es quien los actualiza y lo consulta para su cumplimiento.
7.2	SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	Ef	SI	0,35			Cada vez que se consulta.
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	SI	0,3	0,3	1,00	Realiza con cada uno de los módulos del software contable.
8.1	SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	Ef	SI	0,35	0,7	1,00	En las inducciones y reinducciones al funcionario responsable de software contable.
8.2	SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	Ef	SI	0,35			Esta parametrizado en el software contable y se evidencias en la publicación de estados financieros.
9	LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	Ex	SI	0,3	0,3	1,00	a través del software contable se parametriza para verificar los inventarios.
9.1	SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	Ef	SI	0,35	0,7	1,00	En las inducciones y reinducciones al funcionario responsable de software contable.
9.2	SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	Ef	SI	0,35			se encuentra en marcado en la política de inventario.

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	0,3	1,00	a través del comité de sostenibilidad contable se definen acciones.
10.1	SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	Ef	SI	0,23			En las reuniones del comité.
10.2	EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	Ef	SI	0,23	0,7		En los informes presentados y a través de las auditorías internas.
10.3	EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	Ef	SI	0,23			Se realiza en forma permanente a través del software contable.
<b>IDENTIFICACIÓN</b>		<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>			<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
11	SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	Ex	SI	0,3	0,3	1,00	Se encuentran definidos los procedimientos
11.1	LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	Ef	SI	0,35	0,7		Se encuentra dentro la caracterización del proceso financiero
11.2	LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	Ef	SI	0,35			Se encuentra dentro la caracterización del proceso financiero
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	0,3	1,00	se encuentra definidos en los procedimientos y en el mismo software contable.
12.1	LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	Ef	SI	0,35	0,7		se encuentran establecidos en las políticas contables
12.2	LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	Ef	SI	0,35			se encuentran establecidos en las políticas contables
13	PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	Ex	SI	0,3	0,3	1,00	se encuentran establecidos en las políticas contable y marco normativa de la contaduría
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	0,7		se encuentran establecidos en las políticas contables
<b>Nº</b>	<b>CLASIFICACIÓN</b>	<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>			<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
14	SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	Ex	SI	0,3	0,3	1,00	se utiliza el catalogo de cuenta para entidades de gobierno.
14.1	SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	Ef	SI	0,7	0,7		se consulta y se mantiene en constante verificación la página de la CGN en nuevos cambios y actualizaciones para realizar los ajustes correspondientes.
15	SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	Ex	SI	0,3	0,3	1,00	si a través del software contable y en físico.
15.1	EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	Ef	SI	0,7	0,7		se encuentran establecidos en las políticas contables
<b>Nº</b>	<b>REGISTRO</b>	<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>			<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
16	LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	Ex	SI	0,3	0,3		se llevan cronologicamente en software contable.

16.1	SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	Ef	SI	0,35	0,7	1,00	a través del software punto software.
16.2	SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	Ef	SI	0,35			a través del software punto software.
17	LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	Ex	SI	0,3	0,3	1,00	Los hechos económicos se reflejan en los libros de contabilidad con los debidos soportes físicos que permitan la posterior consulta.
17.1	SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	Ef	SI	0,35	0,7		Los registros contables se realizan con los soportes que respaldan cada hecho económico
17.2	SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	Ef	SI	0,35			teniendo en cuenta los lineamientos en la tabla de retención documental.
18	PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	Ex	SI	0,3	0,3	1,00	El archivo de los documentos soporte es administrado por el profesional contable.
18.1	LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	Ef	SI	0,35	0,7		Los comprobantes se realizan en orden cronológico del hecho.
18.2	LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	Ef	SI	0,35			el software lo hace en forma automática.
19	LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	Ex	SI	0,3	0,3	1,00	en comprobantes de egresos, ingresos, pagos, nómina, entre otros.
19.1	LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	Ef	SI	0,35	0,7		La información de los libros generados por el software presentan concordancia con los comprobantes
19.2	EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	Ef	SI	0,35			Se realizan las conciliaciones y ajustes con el software.
20	EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	Ex	SI	0,3	0,3	1,00	Se valida por el software contable y financiero con los registros realizados
20.1	DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	Ef	SI	0,35	0,7		Se valida antes y después del cierre que la información sea consistente a los hechos económicos
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	0,35			Los libros están debidamente actualizados y sus saldos coinciden con el último informe transmitido a la Contaduría General de la Nación
<b>Nº</b>	<b>MEDICIÓN INICIAL</b>	<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>			<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
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	0,3	1,00	Se aplica el marco normativo para las entidades de gobierno
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	0,35	0,7		a través de las políticas contables.
21.2	LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	Ef	SI	0,35			Mediante la socialización de las políticas contables.

Nº	MEDICIÓN POSTERIOR	TIPO	CALIFICACIÓN			TOTAL	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	0,3	1,00	a través de la parametrización del software contable.
22.1	LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	Ef	SI	0,23	0,7		Los cálculos de depreciación se realizan de acuerdo con lo previsto en la política de Propiedades planta y equipo según corresponda.
22.2	LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	Ef	SI	0,23			Se realizan conciliaciones periódicas entre contabilidad y la Subdirección Administrativa, dependencia encargada de la custodia y conservación de la propiedad, planta y equipo.
22.3	SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	Ef	SI	0,23			Si solicita a los funcionarios con inventario a cargo el reporte de los indicios de los deterioros de los bienes.
23	SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	Ex	SI	0,3	0,3	1,00	se encuentra establecido en las políticas contable.
23.1	LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	Ef	SI	0,14	0,7		Aplica el nuevo marco normativo para entidades de gobierno
23.2	SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	Ef	SI	0,14			Revisión anual a las partidas.
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	SI	0,14			Se verifica que todas las partidas se midan a valor de mercado
23.4	LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	Ef	SI	0,14			a través de las notas contables.
23.5	SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	Ef	SI	0,14			De acuerdo al bien se solicita el concepto del profesional id?neo
<b>Nº</b>	<b>PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS</b>	<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>			<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
24	SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	Ex	SI	0,3	0,3	1,00	De manera trimestral como lo establece el procedimiento de la CGN
24.1	SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	Ef	SI	0,17	0,7		Se cumple con la Política Editorial del ITV
24.2	SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	Ef	SI	0,17			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	0,17			información requerida para la toma de decisiones
24.4	SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	Ef	SI	0,17			se cumple con los informe de ley
25	LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	Ex	SI	0,3	0,3	1,00	se presnetan conciliación de saldos en los libros de software contable y los estados financieros
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	0,7		Mediante las conciliaciones entre módulos con contabilidad y presupuesto

26	SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	Ex	PARCIALMENTE	0,18	0,18	0,88	No presenta indicadores
26.1	LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	Ef	PARCIALMENTE	0,42	0,7		No presenta indicadores
26.2	SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	Ef	SI	0,28			Corresponde a la vericidad de los hechos economicos registrados en el sistema
27	LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	Ex	SI	0,3	0,3	1,00	En las notas a los estados financieros se detalla cada una de las partidas más representativas
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	SI	0,14	0,7		Son claras y concisas , se construyen de acuerdo con los lineamientos.
27.2	EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?	Ef	SI	0,14			se realizan de manera amplia y detallada en los casos necesarios
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	SI	0,14			En los casos donde la variacion es significativa
27.4	LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	Ef	SI	0,14			Cuando se requiera
27.5	SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	Ef	SI	0,14			Las notas de los estados financieros son de facil compresion
<b>No</b>	<b>RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS</b>						
	<b>RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS</b>	<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>			<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
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?	Ex	SI	0,3	0,3	1,00	Los estados financieros se publican de manera permanente en la pagina web ITV
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	0,35	0,7		Se presenta la informacion financiera de acuerdo a como la registra el sistema contable en la pagina
28.2	SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	Ef	SI	0,35			se facilita la compresion a los difrentes usuarios con la publicacion de las notas de los estados financieros
<b>No</b>	<b>GESTIÓN RIESGO CONTABLE</b>						
	<b>GESTIÓN RIESGO CONTABLE</b>	<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>			<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACIONES</b>

29	EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	Ex	SI	0,3	0,3	1,00	Exsiten el mapa de riesgo del proceso de gestion financiera, el cual incluye los riesgos de indole contable, se realiza monitoreo y seguimiento a la aplicacion de los controles disenados para mitigar los riesgos identificados
29.1	SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	Ef	SI	0,7	0,7		En el mapa de riesgo se encuentran documentados los mecanismos para identificar, controlar, monitorear y evaluar los riesgos administrados por la subdireccion de gestion financiera
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	SI	0,3	0,3	1,00	El mapa de riesgo contiene analisis de riesgo inherente, valoracion de riesgo y el riesgo residual, la valoracion del riesgo se realiza a traves del analisis del impacto por probabilidad, de acuerdo a la metodologia establecido por el DAFP
30.1	SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	Ef	SI	0,175	0,7		El mapa de riesgo contiene controles para aquellos riesgos que se puedan materializar evidenciados con el monitoreo y evaluacion.
30.2	LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	Ef	SI	0,175			Cada cuadro meses se realiza el monitoreo del mapa de riesgo identificados.
30.3	SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	Ef	SI	0,175			Se encuentran establecidos y documentados los controles para mitigar los riesgos, los cuales son monitoreados por el dueño del 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	SI	0,175			Los lideres de los procesos monitorean de manera permanente los riesgos bajo su responsabilidad.
31	LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	Ex	SI	0,3	0,3	1,00	El perosnal responsable del proceso contable, guarda dentro bases de datos las politicas contables; igualmente, se encuentran publicadas en la pagina web institucional -trsnparencia-Presupuesto y contabilidad
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	0,7		El profesional Contable es quien los actualiza y lo consulta para su conocimiento.
32	DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	Ex	SI	0,3	0,3	1,00	En coordinacion con la sudireccion administrativa y financiera se incluyeron en el PIC cursos de actualziacion en presupuesto y actualziacion tributaria.
32.1	SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	Ef	SI	0,35	0,7		Se cuenta con certificados de las cpacitaciones
32.2	SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	Ef	SI	0,35			De acuerdo a las necesidades de capacitacion de los funcionarios de la entidad.
<b>SUBTOTAL</b>						<b>31,88</b>	

<b>RANGOS DE CALIFICACIÓN DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	
<b>RANGO DE CALIFICACIÓN</b>	<b>CALIFICACION CUANTITATIVA</b>
1.0 ≤ CALIFICACIÓN < 3.0	DEFICIENTE
3.0 ≤ CALIFICACIÓN < 4.0	ADECUADO
4.0 ≤ CALIFICACIÓN ≤ 5.0	EFICIENTE

Sumatoria Puntajes 31,88  
 Diviir entre total de cirterios 0,9962  
 Multiplicar por 5 4,981

<b>MÁXIMO A OBTENER</b>	<b>5</b>
TOTAL DE PREGUNTAS	32
PUNTAJE OBTENIDO	31,88
Porcentaje Obtenido	<b>4,981</b>
<b>Calificación</b>	<b>EFICIENTE</b>

**VALORACION CUALITATIVA**

**CONTROL INTERNO CONTABLE**

**FORTALEZAS**

Cuenta con un personal idoneo para ejecutar los procesos contables y financieros de la entidad. 2. Los estados financieros con corte a 31 de diciembre 2019 presenta fielmente la situación financiera de la entidad.

**DEBILIDADES**

A la fecha no se han actualizado los manuales de procedimientos relacionados con el proceso de Gestión financiera

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

El manejo de la información es de forma eficiente entre las diferentes áreas del proceso financiero, fortalecido mediante la comunicación y el comité de sostenibilidad contable, En la Vigencia 2019 se continuó con la parametrización del software contable de la Entidad ajustando los diferentes módulos (Presupuesto y contabilidad) y disminuyendo las diferencias de acuerdo a los hechos generados de las operaciones de la Entidad

**RECOMENDACIONES**

Se requiere hacer revisión y ajuste de los procedimientos contables y financieros dentro de la actualización en la normatividad vigente y con el fin de detallar actividades de valoración y seguimiento por parte de las áreas involucradas.