



INFORME DE EVALUACIÓN ANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE

VIGENCIA 2020

En Cumplimiento a la Resolución No 193 de 2016

JENNY PAOLA MAHECHA CEPEDA
Asesor con funciones de Control Interno

INSTITUTO DE TURISMO DE VILLAVICENCIO
FEBRERO DE 2021



INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

INTRODUCCIÓN

El proceso de Control Interno, en el marco de sus funciones y roles, establecidos por la ley, presenta a la Dirección general, el informe de Evaluación del Sistema de Control Interno Contable, en atención de las disposiciones legales vigentes sobre la materia, en especial, las previstas en la Resoluciones 193 de 2016, y 533 de 2015, aplicables a las entidades del gobierno, emitidas por la Contaduría General de la Nación (CGN).

La evaluación corresponde al periodo contable comprendido desde el primero (01) de enero al treinta y uno (31) de diciembre del año 2020, en los procesos contables, con el fin de valorar la existencia y efectividad de los controles establecidos.

La responsabilidad del Sistema de Control Interno Contable es de la Alta Dirección y por delegación, de las áreas, procesos y funcionarios que intervienen en su desarrollo, apropiación, evaluación y mejora.

MARCO LEGAL

- Resolución Contaduría General de la Nación 193 de 2016, arts. 3, 4 y 5. Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable.

Artículo 3o. El jefe de la oficina de control interno, o quien haga sus veces, tendrá la responsabilidad de evaluar la efectividad del control interno contable necesario para generar la información financiera de la entidad....

Artículo 4o. Los responsables del informe anual de evaluación del control interno contable son el representante legal y el jefe de la Oficina de Control Interno, o quien haga sus veces.

- Resolución Contaduría General de la Nación 533 de 2015, art 4. Por la cual se incorpora, en el régimen de contabilidad pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones.

OBJETIVO

Evaluar, en forma cuantitativa y cualitativa, el control interno contable, del Instituto de Turismo de Villavicencio, valorando la existencia y el grado de efectividad de los controles asociados con el cumplimiento del marco normativo de referencia, las actividades de las etapas del proceso contable, la rendición de cuentas y la gestión del riesgo contable, bajo el ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública.

ALCANCE

El presente informe corresponde al periodo contable comprendido entre el primero (01) de enero al treinta y uno (31) de diciembre del año 2020, donde se evalúa el Control Interno Contable de Instituto de Turismo de Villavicencio.

El informe anual de Evaluación del Control Interno Contable se presenta mediante el diligenciamiento y reporte del formulario, establecido por la Contaduría General de la Nación,



CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE, por medio del cual se hacen las valoraciones cuantitativas y cualitativas requeridas.

CARGUE DE INFORMACIÓN EN APLICATIVO CHIP

Atendiendo las disposiciones de la Contaduría General de la Nación, la entidad a través de Control Interno diligenció oportunamente (15 de febrero), la información objeto de este informe, en el Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública -CHIP-, cuyo plazo era 28 de febrero de 2021.

ESTADO DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

Así mismo, la Resolución 193 de 2016, establece en su anexo, el procedimiento para la evaluación del control interno contable, el formulario tiene el objetivo de evaluar, en forma cuantitativa y cualitativa, el control interno contable, valorando la existencia y el grado de efectividad de los controles asociados con el cumplimiento del marco normativo de referencia, las actividades de las etapas del proceso contable, la rendición de cuentas y la gestión del riesgo contable.

VALORACIÓN DENTRO DEL FORMULARIO

EXISTENCIA (Ex)	
RESPUESTA	VALOR
SI	0.3
PARCIALMENTE	0.18
NO	0.06

EFECTIVIDAD (EF)	
RESPUESTA	VALOR
SI	0.7
PARCIALMENTE	0.42
NO	0.14

El aplicativo CHIP de la Contaduría General de la Nación ejecuta el cálculo automáticamente, dando una calificación general y por etapas.

RANGOS DE CALIFICACIÓN DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

RANGOS DE CALIFICACIÓN DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	
RANGO DE CALIFICACIÓN	CALIFICACION CUANTITATIVA
$1.0 \leq \text{CALIFICACIÓN} < 3.0$	DEFICIENTE
$3.0 \leq \text{CALIFICACIÓN} < 4.0$	ADECUADO
$4.0 \leq \text{CALIFICACIÓN} \leq 5.0$	EFICIENTE

El resultado de la encuesta de evaluación del Sistema de Control Interno Contable para el Instituto de Turismo de Villavicencio señala una calificación promedio de **4,98** puntos, que la ubican en una calificación EFICIENTE de implementación de su sistema.

MATRIZ DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

FORMULARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

INSTITUTO DE TURISMO DE VILLAVICENCIO VIGENCIA 2020

PERIODO EVALUADO: 01-01-2020 al 31-12-2020

EN CUMPLIMIENTO A LA RESOLUCIÓN No 193 DEL 05 DE MAYO DE 2016

VALORACIÓN CUANTITATIVA

N°	MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE			
	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO			



	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	CALIFICACIÓN	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	0,3	1,00	El Instituto adopto sus políticas contables mediante resolución No 143 de 2017
1.1	SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	Ef	0,175		El profesional universitario con funciones contables conoce las Políticas contables y es quien se encarga de actualizarlas.
1.2	LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	Ef	0,175		Se aplican para el proceso de los registros contables
1.3	LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	Ef	0,175		Las políticas están enmarcadas teniendo en cuenta la naturaleza de la entidad
1.4	LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	Ef	0,175		Están ajustadas al 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	0,3	1,00	A través de las auditorías internas se realiza seguimiento de los planes de mejoramiento y el seguimiento semestral del plan de mejoramiento
2.1	SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	Ef	0,35		se socializan una vez suscrito el plan de mejoramiento, al inicio de la vigencia y se le recuerda constantemente al responsable sus compromisos con las actividades.
2.2	SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	Ef	0,35		A través de las auditorías internas se realiza seguimiento de los planes de mejoramiento y el seguimiento semestral del plan de mejoramiento
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	0,3	1,00	se encuentran establecidos en el proceso de gestión financiera
3.1	SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	Ef	0,23		se socializa en la inducción y reinducción
3.2	SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	Ef	0,23		se encuentran identificados en la tabla de retención documental e igualmente en el mismo software contable



3.3	EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	Ef	0,23		Existen 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	0,3	1,00	se encuentran identificados bajo código dentro el módulo de almacén
4.1	SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	Ef	0,35		se socializo al técnico administrativo quien tiene el manejo de almacén, en el manejo del software y demás información para su manejo
4.2	SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	Ef	0,35		se realiza verificación constante de los bienes devolutivos para su control y seguimiento.
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	0,3	1,00	se cuenta con un software contable, el cual mensualmente se realiza las conciliaciones
5.1	SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	Ef	0,35		en las reinducciones con el proveedor del software o en caso de que se requiera se solicita se realiza socialización
5.2	SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	Ef	0,35		se documentan las conciliaciones, los cuales son insumo 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	0,3	1,00	En 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	0,35		En las inducciones y reinducciones
6.2	SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	Ef	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	0,3	1,00	el manual de funciones establece la obligación y un cronograma interno de los informes a rendir.



7.1	SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	Ef	0,35		El profesional universitario contable es quien maneja el cronograma y es quien debe velar que se cumpla la rendición de los informes
7.2	SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	Ef	0,35		De acuerdo con los términos legales
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	0,3		Se realiza en cada uno de los módulos del software contable
8.1	SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	Ef	0,35	1,00	En las inducciones y reintroducciones al funcionario responsable del software contable
8.2	SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	Ef	0,35		El software contable se encuentra parametrizado y se puede constar el cumplimiento de los informes presentados
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	0,3		El software se encuentra parametrizado para verificar los inventarios
9.1	SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	Ef	0,35	1,00	En la inducción y reintroducción al funcionario responsable del software contable
9.2	SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	Ef	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	0,3		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	0,23	1,00	En las reuniones de comité se definen, el responsable forma parte del comité.
10.2	EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	Ef	0,23		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	0,23		se realiza en forma permanente a través del software contable
	IDENTIFICACIÓN	TIPO		TOTAL	OBSERVACIONES
11	SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	Ex	0,3		se encuentra definido en proceso financiero
11.1	LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	Ef	0,35	1,00	se encuentra dentro la caracterización del proceso financiero
11.2	LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	Ef	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	0,3		se encuentran definidos en manual de funciones y en el mismo software contable
12.1	LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	Ef	0,35	1,00	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	0,35		se encuentra dentro la caracterización del proceso financiero
13	PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	Ex	0,3		se encuentra establecidos en las políticas contables y somos sujetos obligados por ley
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	0,7	1,00	se encuentran establecidos en las políticas contables
N°	CLASIFICACIÓN	TIPO		TOTAL	OBSERVACIONES
14	SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	Ex	0,3		se utiliza el catálogo de cuenta para entidades de gobierno
14.1	SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	Ef	0,7	1,00	se consulta y se mantiene en constante verificación la página de la CGN en nuevos cambios normativos y actualizaciones para realizar los ajustes correspondientes
15	SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	Ex	0,3	1,00	se lleva 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	0,7		se encuentran establecidos en las políticas contables
Nº	REGISTRO	TIPO		TOTAL	OBSERVACIONES
16	LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	Ex	0,3	1,00	se llevan cronológicamente en el software contable
16.1	SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	Ef	0,35		a través del software punto software
16.2	SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	Ef	0,35		a través del software punto software
17	LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	Ex	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	0,35		Los registros contables se realizan con los soportes que respaldan cada hecho económico
17.2	SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	Ef	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	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	0,35		los comprobantes se realizan en orden cronológico del hecho
18.2	LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	Ef	0,35		El software lo realiza en forma automática
19	LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	Ex	0,3	1,00	En los comprobantes de egresos, ingresos, pagos, nomina, entre otros
19.1	LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	Ef	0,35		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	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	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	0,35		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	0,35		Los libros están debidamente actualizados y sus saldos coinciden con el ultimo informe transmitido a la CGN
Nº	MEDICIÓN INICIAL	TIPO		TOTAL	OBSERVACIONES
21	LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	Ex	0,3		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	0,35	1,00	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	0,35		se aplica el marco normativo para las entidades de gobierno
Nº	MEDICIÓN POSTERIOR	TIPO		TOTAL	OBSERVACIONES
22	SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	Ex	0,3		mediante la parametrización del software contable
22.1	LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	Ef	0,23		se realiza a través de la parametrización del software contable
22.2	LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	Ef	0,23	1,00	se realizan conciliaciones periódicas entre contabilidad y la subdirección administrativa, dependencia encargada del 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	0,23		se les solicita a los funcionarios con inventarios 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	0,3	1,00	se encuentran establecidos en las políticas contables
23.1	LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	Ef	0,14		Aplica el nuevo marco normativo para entidades de gobierno
23.2	SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	Ef	0,14		se realiza una 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	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	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	0,14		De acuerdo con el bien se solicita el concepto del profesional idóneo
Nº	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	TIPO		TOTAL	OBSERVACIONES
24	SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	Ex	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	0,17		se cuenta con una Política Editorial del ITV
24.2	SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	Ef	0,17		a través de la Pagina web link transparencia
24.3	SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	Ef	0,17		esta información es requerida para toma de decisiones
24.4	SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	Ef	0,17		se cumple con los informes de ley
25	LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	Ex	0,3	1,00	Se presenta conciliaciones de saldos en los libros del 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	0,7		Mediante las conciliaciones entre los módulos con contabilidad y presupuesto



26	SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	Ex	0,18	0,88	se aplica
26.1	LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	Ef	0,42		se aplica
26.2	SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	Ef	0,28		Corresponde a la veracidad de los hechos económicos registrados en el sistema
27	LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	Ex	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	0,14		Son claras y concisas, se contribuyen 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	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	0,14		En los casos que la variación 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	0,14		Cuando sea necesario
27.5	SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	Ef	0,14		las notas de los estados financieros son de fácil comprensión
No	RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS				
	RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS	TIPO		TOTAL	OBSERVACIONES
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	0,3	1,00	Los estados financieros se publican de manera permanente en la página web institucional
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	0,35		se presenta información financiera de acuerdo como lo registra el sistema contable en la página web
28.2	SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	Ef	0,35		se facilita la comprensión a los diferentes usuarios con la publicación de las notas de los estados financieros
No	GESTIÓN RIESGO CONTABLE				
	GESTIÓN RIESGO CONTABLE	TIPO		TOTAL	OBSERVACIONES



29	EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	Ex	0,3	1,00	Existe el mapa de riesgos del proceso de Gestión financiera, el cual incluye los riesgos de índole contable se realiza monitoreo y seguimiento a la aplicación de los controles diseñados para mitigar los riesgos identificados
29.1	SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	Ef	0,7		En el seguimiento de los mapas de riesgos se encuentra documentados los mecanismos para identificar, controlar, monitorear y evaluar los riesgos identificados del proceso de gestión 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	0,3	1,00	El mapa de riesgo contiene el análisis del riesgo inherente, valoración del riesgo y el riesgo residual la valoración del riesgo se realiza a través del análisis del impacto y probabilidad de acuerdo con la metodología establecida por el DAFP
30.1	SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	Ef	0,175		El mapa de riesgos contiene controles para aquellos riesgos que se pueden materializar se evidencia en el seguimiento
30.2	LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	Ef	0,175		cada cuatro meses se les realiza seguimiento a los mapas de riesgos
30.3	SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	Ef	0,175		se encuentran establecidos y documentados para mitigar los riesgos, los cuales son monitoreados por los líderes de los procedimientos
30.4	SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	Ef	0,175		Los líderes de procedimientos monitorean de manera permanente sus riesgos
31	LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	Ex	0,3	1,00	El profesional universitario con funciones contables posee las competencias y habilidades necesarias para su ejecución
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		El profesional universitario con funciones contables posee las competencias y habilidades necesarias para su ejecución
32	DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROECSO CONTABLE?	Ex	0,3	1,00	Dentro el Plan Institucional de Capacitación se programó capacitar al funcionario quien ejerce dichas funciones



32.1	SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	Ef	0,35	cada capacitación debe estar soportada por un certificado de participación
32.2	SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	Ef	0,35	El instituto a través de encuesta a los funcionarios de planta, programa su PIC anual

VALORACION CUALITATIVA

FORTALEZAS

- La entidad cuenta con recurso humano capacitado y actualizado en el nuevo marco normativo.
- Los estados financieros con corte a 31 de diciembre presentan fielmente el estado de la entidad.
- Se cuenta con software parametrizado y actualizado en cumplimiento al marco normativo

DEBILIDADES

Falta de personal de apoyo para la ejecución de los procedimientos internos

AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE

El adecuado manejo de la gestión financiera ha permitido que el instituto frente a los entes de control presente razonabilidad en sus estados financieros y fenecimiento de la cuenta.

RECOMENDACIONES

El sistema de control interno contable debe seguir siendo objeto de mejora continua, atendiendo lo dispuesto en la Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación, enfatizando en la identificación de riesgos que por la misma son necesarios.

Jenny Paola Mahecha Cepeda

Asesor

Con funciones de Control Interno



Villavicencio
CAMBIA CONTIGO



**INSTITUTO DE TURISMO DE
VILLAVICENCIO**

Calle 34 # 37 - 33 Barrio Barzal
Villavicencio - Meta
Código postal 500001

Nit 822.005.959-2
Tel. +57 8 673 1313 - turismo@turismovillavicencio.gov.co
[@harmanfelipe](https://www.facebook.com/harmanfelipe) [@villavoturismo](https://www.facebook.com/villavoturismo),

www.turismovillavicencio.gov.co