



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
DESARROLLO ECONÓMICO
Instituto Distrital de Turismo

CBN_1019
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE - A 31 DE DICIEMBRE DE 2016

ENTIDAD: INSTITUTO DISTRITAL DE TURISMO

| EVALUACIÓN CUANTITATIVA | | |
|------------------------------------|--------------|---|
| CONCEPTOS | CALIFICACIÓN | OBSERVACIONES |
| I CONTROL INTERNO CONTABLE | 4,72 | |
| I.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO | 4,84 | |
| I.1.1 IDENTIFICACIÓN | 4,92 | |
| 1 | 5,000 | El Proceso Financiero cuenta con el área de Contabilidad la cual procesa toda la información contable consolidándola en los Estados Financieros, Informes Contables, Declaraciones Tributarias, Conciliaciones Bancarias, Obligaciones Financieras adquiridas por la entidad. Lo anterior se realiza a través del software de contabilidad Auriga. Se generan los libros mayores y auxiliares con sus respectivos soportes los cuales se encuentran debidamente archivados. |
| 2 | 5,000 | Los demás Procesos tienen claro los insumos que deben enviar al área Contable para su contabilización. |
| 3 | 5,000 | La caracterización del proceso financiero y el procedimiento manejo y control contable identifican adecuadamente los proveedores del proceso contable. |

120



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
DESARROLLO ECONÓMICO
Instituto Distrital de Turismo

| CONCEPTOS | | CALIFICACIÓN | OBSERVACIONES |
|-----------|---|--------------|---|
| 4 | Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte? | 4,000 | Se cuenta con un borrador avanzado de la Política Contable; se cuenta con los procedimientos contables, los instructivos contables proferidos en la resolución 356 del 2007 de la Contaduría General de la Nación y Circulares que indican los plazos de presentación de las cuentas por pagar. Las transacciones, hechos y operaciones susceptibles de ser contabilizados. |
| 5 | Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte? | 5,000 | Se ha dado cumplimiento a la remisión de los soportes contables por parte de los proveedores del proceso contable. |
| 6 | Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria? | 5,000 | Todas las transacciones realizadas por la Entidad se cuantifican en pesos Colombianos de acuerdo a la normatividad vigente de las normas contables proferidas por la Contaduría General de la Nación en la resolución 354 de 2007. |
| 7 | Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente? | 5,000 | Los soportes contables son adecuados acorde con lo exigido con el Código de Comercio, las normas contables y tributarias existentes en el país. |
| 8 | Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte? | 5,000 | Las descripciones entregadas por los proveedores de la información contable en los documentos soportes de las transacciones son suficientes, adecuados y completos. |





ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
DESARROLLO ECONÓMICO
Instituto Distrital de Turismo

| CONCEPTOS | CALIFICACIÓN | OBSERVACIONES |
|---|--------------|---|
| 9 Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública? | 5,000 | Según el manual de funciones, la Subdirección de Gestión Corporativa es la responsable de dirigir y orientar la aplicación de las políticas, normas y procedimientos de administración de los recursos financieros y presupuestales y de organizar y controlar las operaciones financieras, contables y presupuestales del IDT. Para el desarrollo de la gestión en el área de contabilidad cuenta con el apoyo de una profesional especializada (Contadora) y un contratista técnico contable; los dos (2) con experiencia en el sector público. |
| 10 Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad? | 5,000 | La profesional especializada en el área contable como el contratista, poseen un amplio conocimiento en las normas y principios de la contabilidad pública. |
| 11 Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación están soportados en documentos idóneos y de conformidad con la naturaleza de los mismos? | 5,000 | Los registros contables están debidamente soportados en documentos que cumplen con los requisitos establecidos en el Código de Comercio y las normas, los procedimientos e instructivos de la contabilidad pública. |
| 12 Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación? | 5,000 | Los documentos soportes de las transacciones realizadas por el idt cuentan con los requisitos de ley para su adecuada identificación y contabilización. |

DD



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
DESARROLLO ECONÓMICO
Instituto Distrital de Turismo

| CONCEPTOS | | CALIFICACIÓN | OBSERVACIONES |
|-----------|--|--------------|---|
| 13 | Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación fueron interpretados de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública? | 5,000 | La interpretación de los hechos económicos susceptibles de ser contabilizados, se hace acorde con el régimen de Contabilidad Pública adoptado con las Resoluciones 354, 355 y 356 de septiembre de 2007, de la Contaduría General de la Nación. |
| 1.1.2 | CLASIFICACIÓN | 4,87 | |
| 14 | Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable? | 5,000 | Se revisó el registro de los últimos documentos emitidos por Tesorería y que respaldan las transacciones efectuadas por la entidad versus los últimos registros realizados por el sistema de causación evidenciando la inclusión de la totalidad de los registros en la contabilidad de la entidad. |
| 15 | Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas? | 5,000 | Los hechos susceptibles de contabilización son de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas de la Contaduría General de la Nación. |
| 16 | Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública? | 5,000 | Los registros contables se realizan de acuerdo a la dinámica establecida en el catálogo de cuentas de la Contaduría General de la Nación. |



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

BOGOTÁ
MEJOR
PARA TODOS

22



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
DESARROLLO ECONÓMICO
Instituto Distrital de Turismo

| CONCEPTOS | CALIFICACIÓN | OBSERVACIONES |
|---|--------------|---|
| 17 La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponde a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública? | 5,000 | Los hechos susceptibles de ser contabilizados son registrados acorde con la naturaleza de las cuentas y dentro del marco conceptual del Régimen de Contabilidad Pública adoptado, mediante las Resoluciones 354., 355 y 356 de septiembre de 2007, de la Contaduría General de la Nación. |
| 18 El Catálogo General de Cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponde a la última versión publicada en la página web de la Contaduría General de la Nación? | 5,000 | Se cuenta con la última actualización del Catálogo General de Cuentas de la Contaduría General de la Nación. |
| 19 Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas? | 5,000 | Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas por la entidad en el marco contable, acorde con la dinámica que tiene el Catálogo General de Cuentas. |
| 20 Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo? | 5,000 | Se evidenció la realización de las conciliaciones bancarias para el último periodo de 2016 de las siguientes cuentas : Davivienda Ahorros, Davivienda cta. etc. y Occidente cta. etc. |





ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
DESARROLLO ECONÓMICO
Instituto Distrital de Turismo

| CONCEPTOS | | CALIFICACIÓN | OBSERVACIONES |
|-----------|---|--------------|---|
| 21 | Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas? | 4,000 | Verificadas las conciliaciones realizadas para la cuenta única distrital -CUD, Transmilenio y Foncep, se estableció que las mismas se realizan adecuadamente y en los tiempos establecidos. Sin embargo se presentó dificultad en la valorización de las acciones de Transmilenio ya que la información es remitida a la entidad hasta el 15 de febrero de la vigencia, realizando así los ajustes respectivos. |
| 1.1.3 | REGISTRO Y AJUSTES | 4,75 | |
| 22 | Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad? | 5,000 | Se evidenció la realización mensual de conciliaciones para presupuesto, nomina, bancos, e inventarios, con resultados satisfactorios. |
| 23 | Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes? | 5,000 | Se verifico que se cuenta con un inventario de bienes. En relación con obligaciones y derechos; según información del área Jurídica no se tienen cuentas en Fiducia ni se presentaron procesos judiciales que requieran registros contables. Se está utilizando el modulo SAE del aplicativo SI CAPITAL para el manejo de los inventarios. |
| 24 | Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas? | 5,000 | Las cuentas y subcuentas utilizadas en el proceso contable reflejan adecuadamente los registros realizados, y se aplican acorde con la dinámica de las mismas, indicadas en el Catalogo de General de Cuentas de la Contaduría General de la Nación. |



[Firma manuscrita]



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
DESARROLLO ECONÓMICO
Instituto Digital de Turismo

| CONCEPTOS | | CALIFICACIÓN | OBSERVACIONES |
|-----------|---|--------------|--|
| 25 | Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos? | 5,000 | Se cuenta con una lista manual de chequeo que permite asegurarse que antes del cierre contable se hayan verificado en general que los registros presenten razonabilidad y confiabilidad. |
| 26 | Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este último haya lugar? | 5,000 | Los registros de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales se hacen cronológicamente en la medida en que se van recibiendo de los entes y áreas generadoras de información. |
| 27 | Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros? | 5,000 | El programa contable Auriga genera los comprobantes de los registros contables en orden numérico y cronológico asegurando la completitud de los mismos. |
| 28 | Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas? | 5,000 | La aplicación adecuada del catálogo general de cuentas, teniendo en cuenta su dinámica, aunado a la aplicación de normatividad de la Contaduría General de la Nación y de la Secretaría Distrital de Hacienda, conlleve a la aplicación de un adecuado tratamiento contable a las actividades de la entidad. |
| 29 | El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente? | 2,000 | No se tiene un sistema integrado de información contable, toda vez que actualmente la entidad cuenta con los siguientes aplicativos: para contabilidad (Auriga); presupuesto (Predis); órdenes de pago (Opget); inventarios (SAE/SAI) y nomina (Perno); no existiendo afectación contable en línea. |





ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
DESARROLLO ECONÓMICO
Instituto Oficial de Turismo

| CONCEPTOS | | CALIFICACIÓN | OBSERVACIONES |
|-----------|--|--------------|--|
| 30 | Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique? | 5,000 | Las depreciaciones, amortizaciones y provisiones se calculan en hojas Excel. Se revisaron las formulaciones de dichas hojas con resultados satisfactorios. Se encuentran calculadas al 31 de diciembre de 2016. |
| 31 | Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos? | 5,000 | Los soportes de los registros contables cumplen con los requisitos establecidos en el Código de Comercio y las normas contables establecidas por la Contaduría General de la Nación. |
| 32 | Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad? | 5,000 | El programa de contabilidad Auriga asigna automáticamente la numeración de los comprobantes que se registran en contabilidad. |
| 33 | Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad? | 5,000 | El movimiento y saldo de los libros de contabilidad, se encuentran soportados en comprobantes de contabilidad. Dichos libros y comprobantes los genera el programa de contabilidad Auriga utilizado en la Entidad. |
| 1.2 | ETAPA DE REVELACIÓN | 4,66 | |
| 1.2.1 | ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES | 5,00 | |
| 34 | Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública? | 5,000 | Los libros contables se elaboran acorde con el Régimen de Contabilidad Pública, el cual fue adoptado mediante Resoluciones 354, 355 y 356 de septiembre de 2007, de la Contaduría General de la Nación. |





ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
DESARROLLO ECONÓMICO
Instituto Distrital de Turismo

| CONCEPTOS | | CALIFICACIÓN | OBSERVACIONES |
|-----------|--|--------------|--|
| 35 | Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad? | 5,000 | Los estados financieros son generados a través del programa Auriga, por lo tanto los saldos son concordantes con los de los libros contables. |
| 36 | Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información? | 5,000 | Se realizó el contrato No. 156 de 2016 celebrado con Gonzalo Arturo Silva Caballero para prestación del servicio para uso de Software contable denominado Auriga Versión 9,0-NIFF. Se incluye el mantenimiento, actualización y parametrización del programa. |
| 37 | Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, a los organismos de inspección, vigilancia y control, y a los demás usuarios de la información? | 5,000 | Los estados financieros se generan trimestralmente, y son publicados en la página web de la entidad y las transmisiones a los entes de control se hacen oportunamente. se encuentran publicados en la página web con corte al 31 de diciembre de 2016. |
| 38 | Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública? | 5,000 | Se tienen notas a los Estados Financieros de Carácter General y de Carácter Específico: relativas a la consistencia y razonabilidad de las cifras, relativas a la valuación y situaciones particulares de las clases, grupos, cuentas y subcuentas. Las mismas se presentan con referencia a las partidas que se están explicando, se reflejan las cifras a las que se hace referencia y se explica las novedades y políticas aplicadas. |

Handwritten signatures and initials.



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
DESARROLLO ECONÓMICO
Instituto Distrital de Turismo

| CONCEPTOS | | CALIFICACIÓN | OBSERVACIONES |
|-----------|---|--------------|--|
| 39 | El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde? | 5,000 | Se tienen notas a los Estados Financieros de Carácter General y de Carácter Específico: relativas a la consistencia y razonabilidad de las cifras, relativas a la valuación y situaciones particulares de las clases, grupos, cuentas y subcuentas. Las mismas se presentan con referencia a las partidas que se están explicando, se reflejan las cifras a las que se hace referencia y se explica las novedades y políticas aplicadas. |
| 40 | Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables? | 5,000 | Se revisaron los saldos reflejados en los estados financieros y se compararon con los indicados en las notas contables, con corte al 31 de diciembre de 2016. |
| 1.2.2 | ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN | 4,33 | |
| 41 | Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, y a los organismos de inspección, vigilancia y control? | 5,000 | Los Estados Financieros se presentan oportunamente la Dirección, a los entes de control y a la Contaduría General de la Nación, adicionalmente se publican trimestralmente en la página Web de la entidad. Se encuentran publicados con corte al 31 de diciembre de 2016. |
| 42 | Se publica mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental? | 5,000 | El balance general se publica trimestralmente en la página Web del IDT, donde se evidencia la publicación hasta el cuarto trimestre de 2016 en "Rendición cuentas información contable". |





ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
DESARROLLO ECONÓMICO
Instituto Distrital de Turismo

| CONCEPTOS | | CALIFICACIÓN | OBSERVACIONES |
|-----------|---|--------------|---|
| 43 | Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad? | 5,000 | En el Plan Operativo Anual - POA se tiene indicadores de eficiencia para la presentación de los estados financieros y de realización de conciliaciones, que de alguna manera tienden a garantizar la presentación oportuna y con cifras razonables de los Estados Financieros. Para la presentación de los estados financieros ante la alta dirección del instituto, se calculan y analizan indicadores de análisis vertical. Los indicadores se encuentran elaborados y publicados al 31 de diciembre de 2016. |
| 44 | La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios? | 5,000 | Se presentan notas con los Estados Financieros al cierre de la vigencia fiscal, las cuales se presentan de acuerdo a lo establecido por la CGN y contienen suficiente información para la adecuada comprensión por parte de los usuarios. Las cuales se publican en la página web de la entidad con los estados financieros. |
| 45 | La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión? | 1,000 | Las decisiones se toman basados principalmente en los resultados e información presupuestal, mas no en la información contable. |
| 46 | Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información? | 5,000 | Las cifras que se presentan a los usuarios y solicitantes de información contable, son las que arroja el programa Auriga. Con el fin de garantizar uniformidad en la información entregada a los usuarios. |
| 1.3 | OTROS ELEMENTOS DE CONTROL | 4,68 | |
| 1.3.1 | ACCIONES IMPLEMENTADAS | 4,68 | |
| 47 | Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente? | 5,000 | El Mapa de Riesgos esta actualizado al 31-12-2016 y se le ha venido efectuando el debido seguimiento. |



Handwritten signature



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
DESARROLLO ECONÓMICO
Instituto Distrital de Turismo

| CONCEPTOS | | CALIFICACIÓN | OBSERVACIONES |
|-----------|---|--------------|---|
| 48 | Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable? | 5,000 | El área de Planeación es la encargada de brindar asesoría a las demás instancias de la entidad para la identificación y gestión de los riesgos. El mapa de riesgos fue actualizado a 31 de diciembre de 2016. |
| 49 | Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable? | 5,000 | Se cuenta con el Comité de Sostenibilidad Contable, en los que se tratan temas contables, a los que asisten todos los funcionarios del área contable y se reúne 2 veces al año. El último comité de la vigencia se realizó el 23 de noviembre de 2016. |
| 50 | Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable? | 5,000 | La Subdirección de Gestión Corporativa es la responsable de la Gestión Contable de la entidad. Para tal fin cuenta con un equipo de trabajo conformados por una Contadora con el cargo profesional especializado (Código 222 - Grado 03) y un contratista, técnico contable. |
| 51 | Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas? | 4,000 | Se cuenta con un borrador avanzado de la política contable que está en revisión. Se cuentan con circulares que indican plazos de presentación de cuentas por pagar. Las transacciones, hechos y operaciones susceptibles de ser contabilizadas se identifican en el plan de sostenibilidad contable y se tiene documentado el procedimiento F1-PO7 - Manejo y Control Contable. También se cuenta con circulares, catálogo general de cuentas y el Régimen de contabilidad Pública. |
| 52 | Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable? | 4,000 | Se cuenta con un borrador avanzado de la política contable que está en revisión. El procedimiento F1-P07 manejo y control contable se encuentra actualizado a mayo 19 de 2015. Se aplica el Manual de la Contaduría General de la Nación, adoptado mediante Resoluciones 354, 355 y 356 de 2007 de la Contaduría General de la Nación. |





ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
DESARROLLO ECONÓMICO
INstituto Distrital de Turismo

| CONCEPTOS | | CALIFICACIÓN | OBSERVACIONES |
|-----------|---|--------------|--|
| 53 | Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información a través de la entidad y su respectivo efecto en el proceso contable de la entidad? | 5,000 | El procedimiento FI-P07- Manejo y control contable, cuenta con flujograma para identificar el flujo de la información. Se encuentra publicado en la página web de la entidad y se actualizó en 19 de mayo de 2015. |
| 54 | Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información? | 5,000 | Se cuenta con el Comité de Sostenibilidad Contable, en los que se tratan temas de depuración y con el Comité de Inventarios donde se establece información susceptible de ajuste contable. |
| 55 | Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable o en bases de datos administradas por otras dependencias? | 4,000 | En contabilidad y en el aplicativo SAE, se manejan los inventarios de manera individualizada, pero el área de inventarios se tiene individualizados a través de controles en Hojas Excel y no del aplicativo. |
| 56 | Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública? | 5,000 | Se aplican las actualizaciones de valorización de acciones de Transmilenio con base en la variación del patrimonio. |





ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
DESARROLLO ECONÓMICO
Instituto Distrital de Turismo

| CONCEPTOS | | CALIFICACIÓN | OBSERVACIONES |
|-----------|---|--------------|---|
| 57 | Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad? | 3,000 | La Subdirección de Gestión Corporativa y Control Disciplinario es la responsable de la Gestión Contable de la entidad. Para tal fin cuenta con un equipo de trabajo conformados por una contadora con el cargo profesional especializado (Código 222 grado 03) y con dos contratistas: una contadora y un técnico contable encargados del proceso. El cual se realiza a través del programa contable Auriga; Pero en materia tecnológica aún no se cuenta con un Sistema Integrado de Información Contable. |
| 58 | Los funcionarios involucrados en el proceso contable cumplen con los requerimientos técnicos señalados por la entidad de acuerdo con la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable en el sector público? | 5,000 | Los funcionarios del área contable cuentan con la formación académica, experiencia y requisitos técnicos exigidos por la entidad. |
| 59 | Se ha implementado una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable y se lleva a cabo en forma satisfactoria? | 5,000 | Se cuenta con un presupuesto limitado para capacitación por lo que no se incluyen capacitaciones y/o actualizaciones a funcionarios del área contable; para cubrir esta deficiencia se buscan capacitaciones y/o actualizaciones brindadas por SHD, ESAP, DIAN Y CGN. Los servidores del área contable han asistido a cursos de actualización dictados por dichas entidades. |
| 60 | Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador? | 5,000 | Ante el último cambio dirección del IDT, se presentó el acta del informe de gestión de fecha 26 de enero de 2016 y correspondiente al periodo comprendido entre el 3 de julio de 2014 y el 4 de enero de 2016. |



[Firma manuscrita]



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
DESARROLLO ECONÓMICO
Instituto Distrital de Turismo

| CONCEPTOS | | CALIFICACIÓN | OBSERVACIONES |
|-----------|---|--------------|---|
| 61 | Existe una política para llevar a cabo en forma adecuada el cierre integral de la información producida en todas las áreas o dependencias que generan hechos financieros, económicos, sociales y ambientales? | 5,000 | En el Comité de Sostenibilidad Contable, se trataron temas a ser tenidos en cuenta para un adecuado cierre a 31 de diciembre de 2016 (provisiones, depreciaciones y causaciones). Se cuenta con comunicaciones en las que se establecieron cronogramas de actividades para el cierre a 31 de diciembre. El Comité de noviembre de 2016 recomendó a todas las áreas tener la información al día para realizar los respectivos cierres contables. |
| 62 | Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia? | 5,000 | La información se encuentra adecuadamente archivada (rotulada y foliada) y en cajas debidamente identificadas. Actualmente se tienen en el área las cajas de archivo 2015, el cual se encuentra en proceso de foliación para su respectivo traslado al área de gestión documental. |



[Firma manuscrita]
2016



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
DESARROLLO ECONÓMICO
Instituto Distrital de Turismo

EVALUACIÓN CUALITATIVA

FORTALEZAS

- 1- La caracterización del proceso financiero fue revisado y ajustado en el mes de octubre de 2016 en donde se identificaron los insumos y los proveedores del proceso contable.
- 2- Los hechos susceptibles de contabilización en el Instituto Distrital de Turismo son de fácil y confiable valoración monetaria, debido a que toda la información se recibe en contabilidad en pesos colombianos.
- 3- Los documentos soportes cuentan con la información suficiente para su adecuada identificación y contabilización.
- 4- Se realiza una adecuada identificación y clasificación de los registros contables para su contabilización.
- 5- Se han realizado oportunamente en su totalidad las conciliaciones contables y bancarias con presupuesto, nómina y bancos, con resultados satisfactorios.
- 6- Todos los aspectos evaluados sobre el tema de elaboración de estados contables y demás informes obtuvieron al igual que en años anteriores, la máxima calificación otorgable por lo cual se resalta este resultado.
- 7- La oportuna elaboración y presentación de los estados financieros, incluidas sus notas, a la Dirección y a los organismos de control.
- 8- Se mantiene una adecuada organización en el área contable para el archivo de los comprobantes y soportes documentales.

DEBILIDADES

- 1-No se cuenta con una política contable definitiva aprobada para el manejo del proceso contable. Se aplica los principios contables proferidos por la contaduría pública de la nación y las circulares que indican plazos de presentación de cuentas por pagar y las transacciones, hechos y operaciones susceptibles de ser contabilizadas se identifican en el plan de sostenibilidad contable.
- 2-A pesar de tener conciliaciones con presupuesto, nómina, bancos y la cuenta única Distrital -CUD, Transmilenio, Foncep, y otras entidades públicas como son ETB, ARL y para nómina, perno; no hay un programa de contabilidad en línea con los procesos que son proveedores del sistema contable y que lo afecten directamente, lo que genera, entre otras, que se presente dificultad para la valorización de las acciones de Transmilenio ya que se realizan con base en la variación patrimonial y no se reporta a tiempo.
- 3- Se utilizan diferentes programas para el manejo de las operaciones que realiza el Instituto así: Para contabilidad: Auriga; Presupuesto: Predis; Ordenes de Pago: Opget; Inventarios: SAE; Nómina: Perno; los cuales constituyen un sistema de información y por lo tanto hay afectación contable en línea.
- 4- Las decisiones se toman basados principalmente en los resultados e información presupuestal, mas no en la información contable.



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

BOGOTÁ
MEJOR
PARA TODOS

P. B.
02



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
DESARROLLO ECONÓMICO
Instituto Distrital de Turismo

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

- 1- El área de Contabilidad procesó toda la información contable consolidándola en los Estados Financieros, Informes Contables, Declaraciones Tributarias, Conciliaciones Bancarias, Obligaciones Financieras adquiridas por la entidad, generando los libros mayores y auxiliares con sus respectivos soportes los cuales se encuentran debidamente archivados y que son suministros, si así se requiere, a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos. Además facilitar el cumplimiento de la remisión de los soportes contables por parte de los proveedores del proceso contable.
- 2- Los registros contables están debidamente soportados en documentos que cumplen con los requisitos establecidos en el Código de Comercio y las normas, los procedimientos e instructivos de la contabilidad pública.
- 3- Se realizó una toma física de los bienes, derechos y obligaciones, lo que permitió la confrontación con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes.
- 4- Se contó con una lista manual de chequeo que permitió asegurarse que antes del cierre contable se verificaran que los registros presenten razonabilidad y confiabilidad.
- 5- Para la presentación de los estados financieros ante la alta dirección del instituto, se calcularon y analizaron indicadores de análisis vertical, los cuales fueron publicados en página web al 31 de diciembre de 2016.
- 6- El Mapa de Riesgos fue actualizado al 31-12-2016, con la Asesoría del área de Planeación y se efectuaron los seguimientos correspondientes.
- 7- En los Comités de Sostenibilidad Contable realizados se hizo la autoevaluación para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable.
- 8- A pesar de contar con un presupuesto limitado para capacitación, los servidores del área contable asistieron a las capacitaciones y/o actualizaciones brindadas por SHD, ESAP, DIAN Y CGN.
- 9- Los soportes documentales del proceso contable correspondientes a la vigencia 2015, fueron adecuadamente archivados (rotulados y foliados) y en cajas debidamente identificadas.

RECOMENDACIONES

- 1- Terminar el proceso de implementación en forma definitiva la política contable de la entidad, socializarla y publicarla, para que sean la guía de la gestión del proceso y cuando se implementen las NIIF.
- 2- Continuar con la gestión con el objetivo de implementar un sistema integrado de la información financiera y contable que garantice seguridad en la información registrada contablemente, corresponde con la originada en las áreas de la entidad.
- 3- Propender que para que la toma de decisiones se tenga en cuenta la información contable y no se base principalmente en los resultados e información presupuestal.

RAÚL ROJAS DEVIA
Asesor de Control Interno

Elaboró: José Vicente Peña Pinzón, Contratista, Asesoría de Control Interno.



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

**BOGOTÁ
MEJOR
PARA TODOS**