



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

CBN:1019 EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE - A 31 DICIEMBRE DE 2017			
ENTIDAD: INSTITUTO DISTRITAL DE TURISMO			
EVALUACIÓN CUANTITATIVA			
CONCEPTOS		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	4.65	
1.1	1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.91	
1.2	1.1.1 IDENTIFICACIÓN	5.00	
1.3	1. Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos?	5	La caracterización del proceso financiero versión 6 actualizada el 05/05/2017, inicia con la elaboración del anteproyecto del presupuesto de gastos e inversiones, rentas e ingresos. Identifica informes contables, Estados financieros, desembolsos realizados de las obligaciones financieras adquiridas por la entidad, Actas de conciliación entre las diferentes áreas para la depuración de los saldos contables. El procedimiento GF-PO7 - Manejo y control contable (V-4), actualizado a 17/07/2017, realiza el reconocimiento y revelación de las transacciones, los hechos y las operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales, para presentar estados e informes contables, confiables y comprensibles para el control y la toma de decisiones.
1.4	2. Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5	Se verificó, satisfactoriamente, que las demás áreas tienen claro los insumos que deben enviar al área contable para su contabilización. Se observa que en la caracterización del proceso financiero, actualizada el 05/05/2017, y en el procedimiento GF-PO7 - Manejo y control contable, actualizado a 17/07/2017, se identifican adecuadamente los insumos del proceso contable.
1.5	3. Se tienen identificados en la entidad los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso contable?	5	Se observa que la caracterización del proceso financiero y el procedimiento manejo y control contable del mismo, identifican adecuadamente los proveedores internos como externos del proceso contable.
1.6	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	5	El IDT cuenta con instructivos y procedimientos que indican como se deben realizar las diferentes transacciones u operaciones las cuales son realizadas en las diferentes áreas de la entidad para luego ser enviadas a contabilidad y realizar el debido proceso. Se cuenta con circulares que indican plazos de



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

	través de los documentos fuente o soporte?		presentación de cuentas por pagar. Las transacciones, hechos y operaciones susceptibles de ser contabilizadas, se identifican en el catálogo general de cuentas y se hace la depuración contable a través del comité técnico de sostenibilidad.
1.7	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	Se ha dado cumplimiento en la remisión de información a contabilidad, por parte de los procesos que son proveedores de la información contable a través de las facturas y los diferentes comprobantes.
1.8	6. Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5	Los hechos susceptibles de contabilización son de fácil valoración monetaria, pues toda la información cuantitativa, se recibe en contabilidad expresada en pesos colombianos.
1.9	7. Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5	Los soportes contables que respaldan todas las transacciones financieras de la entidad son acorde con lo exigido en el Código de Comercio y las normas internacionales de contabilidad sector público.
1.10	8. Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	5	Las descripciones entregadas por los proveedores de información en los documentos soporte son suficientes, adecuados y completos.
1.11	9. Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5	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 Instituto; para su gestión en contabilidad cuenta con el apoyo de una Profesional especializada (Contadora) y un contratista (Técnico contable), ambos con experiencia en el sector público y formación adecuada para la ejecución de la gestión contable.
1.12	10. Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el régimen de contabilidad pública aplicable para la entidad?	5	La profesional especializada, y el contratista poseen conocimientos sobre las normas internacionales de contabilidad sector público, contabilidad privada y normas contables de la contaduría general de la nación.



1.13	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	Los registros contables están soportados en documentos que cumplen con los requisitos establecidos en el Código de Comercio y las normas internacionales de contabilidad sector público.
1.14	12. Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	5	Los documentos soportes de todas transacciones financieras realizadas por la entidad, cuentan con la información suficiente para su adecuada identificación. Para los contratos realizados con personas naturales y jurídicas externas se exige la presentación de documentos complementarios como son cámara de comercio, NIT, RUT y RIT.
1.15	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	La interpretación de los hechos susceptibles de ser contabilizados, se hace acorde con el Régimen de Contabilidad Pública, adoptado con las Resoluciones 354, 355 y 356 de septiembre 2007 y las normas internacionales de contabilidad sector público. Antes de realizar la contabilización de cualquier soporte o comprobante contable se realiza su revisión y en caso de presentarse diferencias se realizan los ajustes pertinentes.
1.16	<b>1.1.2. CLASIFICACIÓN</b>	<b>5.00</b>	
1.17	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	Se revisó el registro de los últimos documentos emitidos desde los diferentes procesos que intervienen en el proceso contable para su contabilidad, versus los comprobantes contables y libros auxiliares emitidos por el área de contabilidad, utilizando el sistema de causación, se puede evidenciar la inclusión de la totalidad de registros en la contabilidad de la entidad, posterior a esto se realiza la confrontación entre las cifras de los estados financieros y los libros auxiliares.
1.18	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	Los hechos susceptibles de contabilización son de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas establecido por CGN y el plan de cuentas establecido para la entidad. No se presentan transacciones que requieran tratamientos especiales.
1.19	16. Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5	Los registros contables se realizan de acuerdo con la dinámica establecida en el Catálogo General de Cuentas establecido por la CGN para las entidades públicas y el plan de cuentas establecido para la entidad.



1.20	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	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 sep-2007. Y el plan de cuentas establecido para la entidad.
1.21	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	Se cuenta con el Catálogo General de Cuentas actualizado el 30 de noviembre de 2017, proferido por la Contaduría General de la Nación y en caso de ser necesario para modificaciones o actualizaciones, se tiene acceso de consulta a través de internet.
1.22	19. Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas ?	5	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas, toda vez que se aplican acorde con la dinámica que tiene el Catálogo General de Cuentas y el plan de cuentas establecido para la entidad.
1.23	20. Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	5	Se evidenció la realización de las conciliaciones mensuales para las 3 cuentas: bancarias que posee el IDT en las siguientes corporaciones financieras: Davivienda Ahorros, Davivienda Caja Menor y Occidente Ahorros.
1.24	21. Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	5	Se verificó que se realizaron mensualmente la conciliación de saldos con la Cuenta Única Distrital - CUD, con las demás entidades públicas como Transmilenio, metro y Fonje se realizaron trimestralmente en forma satisfactoria. Las conciliaciones con ETB, ARL Positiva y Servicios Postales, con quienes se tienen cuentas recíprocas se realizaron sin ninguna observación.
<b>1.25</b>	<b>1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES</b>	<b>4.75</b>	
1.26	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	Se evidenciaron las conciliaciones para Presupuesto, Nómina, Bancos e Inventarios, con resultados satisfactorios. Lo cual se ve reflejado en la contabilidad generada a través del programa auriga.
1.27	23. Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	4	Se evidencio que durante el año 2017 se realizaron 2 tomas físicas de los inventarios en los meses de junio y diciembre tanto de bienes devolutivos como de consumo, los cuales se cruzan con contabilidad y se realizan los respectivos ajustes. En relación con obligaciones y derechos, según información recibida



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

			del área jurídica no se tienen cuentas en fiducia ni se presentaron procesos judiciales que requirieran registros contables.
1.28	24. Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5	Las cuentas y subcuentas utilizadas reflejan adecuadamente los registros realizados, toda vez que se aplican acorde con la dinámica de las mismas, indicadas en el Catálogo General de Cuentas de la CGN y el plan de cuentas establecido para la entidad.
1.29	25. Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4	Se cuenta con una lista manual de chequeo que permite asegurarse de que antes del cierre contable, se pueda verificar en forma general que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y muestran la razonabilidad de las cifras contabilizadas.
1.30	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	Los registros de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales se hacen cronológicamente en la medida en que se van recibiendo de los entes externos y áreas de la entidad generadoras de información financiera y contable.
1.31	27. Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5	El aplicativo Auriga genera comprobantes de registros en orden numérico y, dado que los registros son cronológicamente ordenados, se asegura la completitud de los mismos.
1.32	28. Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5	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, con lleva a la aplicación de un adecuado tratamiento contable a las actividades de la entidad.
1.33	29. El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	4	Se cuenta con un sistema integrado de información contable y financiera denominado SI CAPITAL el cual cuenta con los siguientes aplicativos: para contabilidad: Limay ; para presupuesto: Predis (Hacienda y Sicapital); para órdenes de pago: Opget; para inventarios: SAE/SAI, y para nómina: Perno. se trabaja online todo el sistema.
1.34	30. Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	5	Las Depreciaciones, amortizaciones, valorización, agotamiento y provisiones se realizan a través del modulo SAI , del programa SI CAPITAL, dichos cálculos arrojan resultados satisfactorios. El cálculo de la depreciación se realiza a cada bien de la entidad.
1.35	31. Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5	Los soportes contables cumplen lo exigido en el Código de Comercio y las normas internacionales de contabilidad sector público.



1.36	32. Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5	El aplicativo Auriga asigna automáticamente la numeración de los comprobantes que se registran en contabilidad y no permite registros si no es a través de un comprobante. A partir del 1 de enero de 2018 se trabaja con un sistema integrado de información contable y financiera denominada SI CAPITAL.
1.37	33 Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5	Todas las transacciones contables que realiza la entidad, se encuentran debidamente soportadas en los comprobantes de ingresos y egresos, y los libros auxiliares. Los cálculos de los saldos de las cuentas son automáticos través del programa contable auriga.
<b>1.39</b>	<b>1.2 ETAPA DE REVELACIÓN</b>	<b>4.50</b>	
<b>1.40</b>	<b>1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES</b>	<b>5.00</b>	
1.41	34. Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el régimen de contabilidad pública?	5	Los libros contables se elaboran acorde con el Régimen de Contabilidad Pública, el cual fue adoptado mediante Resoluciones 354, 355 y 356 de septiembre 2007.
1.42	35. Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5	Los Estados Financieros son generados por el aplicativo Auriga, por lo cual los saldos son concordantes con los de los libros contables.
1.43	36. Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	5	En el Contrato No. 58 / 2017, celebrado con Gonzalo Arturo Silva Caballero para 'Prestación del Servicio para uso del Software contable denominado Auriga 9,0 para el Instituto Distrital de Turismo, se encuentran las siguientes obligaciones 8.2.1 Garantizar el correcto funcionamiento y soporte del programa Auriga versión 9.0 -NIFF norma internacionales de información financiera y 8.2.2 Realizar la actualización a la última versión del software, con las cuales se garantiza el mantenimiento, actualización y parametrización del aplicativo. También se realizó EL Contrato 128/2017, celebrado con la profesional María Jacqueline Velásquez parrada, para prestar el servicio de soporte técnico, actualizar, mantenimiento y aplicación de los módulos administrativos del sistema SI CAPITAL. Y el contrato 136/2017 prestación de servicios profesionales con el señor Macello Argel Manjarrez para prestar el soporte técnico, actualizar, mantenimiento y aplicación de los modelos financieros y perno del sistema SI CAPITAL.



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

1.44	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	Los Estados Financieros y reportes contables se generan trimestralmente y son publicados en la página Web de la entidad y los reportes a los entes de control se hacen oportunamente.
1.45	38. Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el régimen de contabilidad pública?	5	Se tienen Notas a los Estados financieros de Carácter General y de Carácter específico: Relativas a la consistencia y razonabilidad de las cifras presentadas en el balance general, y otras a la evaluación y situaciones particulares de las Clases, Grupos, Cuentas y Subcuentas.
1.46	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	Se tienen Notas a los Estados financieros de Carácter General y de Carácter específico: Relativas a la consistencia y razonabilidad de las cifras presentadas en el balance general, y otras a la evaluación 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 explican las novedades y políticas aplicadas.
1.47	40. Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5	Se revisaron los saldos reflejados en los Estados Financieros y se compararon con los indicados en las Notas contables al fin de cada vigencia, con resultados satisfactorios.
1.48	<b>1.2.2 ANALISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN</b>	<b>4.00</b>	
1.49	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	Los Estados Financieros se presentan oportunamente a 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.
1.50	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	La publicación se hace trimestralmente en la página Web del IDT, donde se evidencia que se ha realizado la publicación del balance general correspondiente al cuarto trimestre de 2017.
1.51	43. Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	2	El instituto no cuenta con indicadores que aporten a la evaluación de la realidad financiera y económica de la entidad. En el Plan Operativo Anual - POA se tienen indicadores de Eficacia para la presentación de Estados Financieros y informes presupuestales, 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.
1.52	44. La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	5	Se presentan Notas con los Estados Financieros correspondientes al cierre de la vigencia, las cuales se presentan de acuerdo con lo establecido por la CGN y contienen suficiente información para la adecuada comprensión por parte de los usuarios.
1.53	45. La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	2	En el Comité Directivo se toman decisiones basadas en los resultados de la ejecución presupuestal, mas no en la información financiera que se presentan en los balances generales, los cuales demuestran la realidad económica de la entidad.
1.54	46. Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5	Las cifras que se presentan a los usuarios y solicitantes de información contable, son las que se revela el aplicativo Auriga en los estados financieros , con el fin de garantizar uniformidad en la información entregada a los usuarios.a partir del 1 de enero del 2018 la información se generara a través del sistema SI CAPITAL
1.55	<b>1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>	<b>4.56</b>	
1.56	<b>1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS</b>	<b>4.56</b>	
1.57	47. Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	4	Se realizó el seguimiento y actualización al mapa de riesgos del área financiera, el cual fue actualizado al 31 de diciembre de 2017.
1.58	48. Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	4	El área de Planeación y sistemas 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 2017.
1.59	49. Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4	Se cuenta con el Comité de Sostenibilidad Contable el cual fue creado mediante resolución No 146 del 9 de noviembre de 2010, en los que se tratan temas contables, a los que asisten además de los funcionarios que lo integran , los del área contable y financiera. Durante la vigencia 2017 se realizaron cuatro comités.



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

1.60	50. Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5	La Subdirección de Gestión Corporativa es la responsable de la Gestión Contable de la entidad; para tal fin cuenta con un equipo de trabajo conformado por una contadora con el cargo Profesional especializada (Código 222 grado 03) y un contratista que es técnico contable.
1.61	51. Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5	El IDT cuenta con un manual de política contable que fue aprobado en diciembre 31 de 2017, el cual será aplicado a partir del 1 de enero de 2018 en el sistema SI CAPITAL. Se cuenta con circulares que indican plazos de presentación de cuentas por pagar. Las transacciones, hechos y operaciones susceptibles de ser contabilizadas se identifican en el catálogo general de cuentas. Se cuenta con el comité de sostenibilidad contable y se tiene documentado el procedimiento GF-PO7 - Manejo y control contable (V-4), actualizado a 17/07/2017. También se cuenta con circulares y el Régimen de contabilidad pública.
1.62	52. Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debe	4	El IDT cuenta con instructivos que indican como se deben realizar las diferentes transacciones u operaciones que se realizan en las diferentes áreas de la entidad y que son enviadas a contabilidad para que realice el debido el proceso contable y el procedimiento GF-PO7 - Manejo y control contable (V-4), actualizado a 17/07/2017. En relación con manuales, se aplica en Manual de la Contaduría General de la Nación, adoptado mediante Resoluciones 354, 355 y 356 de 2007.
1.63	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	El procedimiento GF-PO7 - Manejo y control contable (V-4), actualizado a 17/07/2017. Cuenta con un flujograma para identificar como circula la información a través de la entidad...
1.64	54. Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	5	Se cuenta con el Comité de Sostenibilidad Contable en el que se tratan temas de depuración y con el Comité de inventarios donde se genera información susceptible de ajuste contable.
1.65	55. Los bienes, derechos y	4	En contabilidad y en el módulo SAI del sistema SI



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

	obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable o en bases de datos administradas por otras dependencias?		CAPITAL, se manejan los inventarios de manera individual.
1.66	56. Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el régimen de contabilidad pública?	5	Se aplican las actualizaciones de valorización de acciones de las empresas metro y Transmilenio, lo cual se refleja en la cuenta de inversiones patrimoniales.
1.67	57 Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	4	Para responsabilizarse del tema contable, la Subdirección de Gestión Corporativa y Control Disciplinario cuenta con una profesional especializada (contadora general del IDT) y un técnico contable, con quienes se sostiene la información contable actual. Adicional a ello se contrató un profesional que se encargó de la implementación de las normas NIIF con corte al 31/12/2017, se cuenta con un sistema integrado de información contable, el cual se aplicara a partir del 1 de enero de 2018, llamado SI CAPITAL.
1.68	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	Los funcionarios del área contable cuentan con la formación, experiencia y requisitos técnicos exigidos por el IDT.
1.69	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?	4	El presupuesto para capacitación es limitado y aplica solamente para funcionarios de carrera administrativa, para los demás funcionarios (provisionales y contratistas), se buscan capacitaciones brindadas por SHD, ESAP, y CGN. Los servidores del área contable han asistido a cursos de actualización dictados por las mencionadas entidades.
1.70	60. Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5	Se realizó cambio en la Dirección del Instituto Distrital en Marzo de 2017. La directora saliente presentó el respectivo informe de empalme el día 17 de marzo de 2017 el cual incluyó información contable con corte a 28/02/2017 y análisis comparativo con 2016.



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

1.71	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	En el Comité de Sostenibilidad Contable se trataron temas a ser tenidos en cuenta para un adecuado cierre contable al 31 de diciembre 2017 (provisiones, depreciaciones y causaciones). Se cuenta con comunicaciones en las que se establecieron cronogramas de actividades para el cierre a 31 de diciembre 2017.
1.72	62 Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	5	La información se encuentra adecuadamente archivada (rotulada y foliada) y en cajas debidamente identificadas. Ya se hizo transferencia primaria de archivos hasta 2015. Actualmente se tienen en el área las cajas de archivo de 2016 debidamente identificadas.

### EVALUACIÓN CUALITATIVA

#### FORTALEZAS

- 1- La caracterización del proceso financiero y el procedimiento, manejo y control contable se establecieron adecuadamente e identifican suficientemente los insumos y 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- Hay una 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 de los archivos correspondientes a los comprobantes y soportes documentales.

#### DEBILIDADES

- 1- En el Comité Directivo se toman decisiones basadas en los resultados de la ejecución presupuestal, mas no en la información contable, presentada en los estados financieros.
- 2- No se cuenta con el personal suficiente para el desarrollo de las actividades en el área contable, teniendo en cuenta que las actividades son desarrolladas por una Profesional especializada (Contadora) con el apoyo de un contratista (Técnico contable), los cuales no se consideran suficientes para la carga laboral que demanda el área.
- 3- El presupuesto para capacitación es limitado.
- 4- En el Instituto no se cuenta con indicadores que aporten a la evaluación de la realidad financiera y económica de la entidad.



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

### AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

1. Se cuenta con un sistema integrado de información contable y financiera denominado SI CAPITAL el cual cuenta con los siguientes aplicativos: para contabilidad: Limay ; para presupuesto: Predis (Hacienda y Sicapital); para órdenes de pago: Opget; para inventarios: SAE/SAI, y para nómina: Perno. se trabaja online todo el sistema.

2- Se realizó el análisis y actualización del mapa de riesgos del proceso financiero y contable a 31 de diciembre 2017

3- Se recibieron capacitaciones y/o actualizaciones brindadas por las siguientes entidades: SHD, ESAP, y CNG. Para la implementación del NMCSP.

### RECOMENDACIONES

1- Considerar como fuente los estados financieros de la entidad, para la toma de decisiones económicas en el comité Directivo

2- Implementar el uso de indicadores financieros para el análisis de los resultados contables del Instituto, a fin de que los mismos sean de utilidad a la alta dirección para la toma de decisiones.

3- Analizar e identificar nuevos los riesgos que puedan afectar la gestión del proceso contable.

4- Se debe trabajar en la construcción de indicadores que nos demuestren la realidad, financiera, económica, social, y ambiental de la entidad, para la toma de decisiones.

*Original Firmado*

**VIVIANA ROCIO DURAN CASTRO**

Asesora de Control Interno

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