



Corporación de Cultura y Turismo de Armenia

**INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA 2016**

**LUCELLY PEÑA ROJAS
Asesora de Control Interno**

Febrero 2017

R-DD-PDE-003 Versión 12
18/01/2016



**CORPORACIÓN
DE CULTURA
Y TURISMO
DE ARMENIA**

Dirección: Carrera 19A entre Calle 26 y 29 Edificio Republicano 2do Piso.
Tel – (6) 731 45 31 - 731 45 30 - 318 340 11 89 - 310 676 57 53. C.P.630004
Correo Electrónico: atenciónalclientecorpocultura@armenia.gov.co



Corporación de Cultura y Turismo de Armenia

INTRODUCCION

La evaluación del control Interno Contable es la medición que se hace al proceso contable de una entidad, con el propósito de determinar la existencia y su efectividad para la prevención y neutralización del riesgo asociado a la gestión contable, y de esta manera establecer el grado de confianza que se le puede otorgar.

El proceso contable está compuesto por etapas y sub etapas que permiten la preparación y presentación de información financiera, mediante el uso de sistemas y procedimientos internos que garanticen el cumplimiento de las características cualitativas de la información.

Con el fin de dar cumplimiento a lo establecido en la Ley 87 de 1993 y en especial a los requerimientos definidos en la Resolución 357 de 2008 emitida por la Contaduría General de la Nación, la Oficina de Control Interno elaboró el informe del Estado del Sistema de Control Interno Contable correspondiente a la vigencia 2016.

El informe anual de Evaluación del Control Interno Contable, se presenta mediante el diligenciamiento y reporte del formulario, por medio del cual se hacen las valoraciones cuantitativa y cualitativa (establecido por la Contaduría General de la Nación). Conforme a la información y evidencia documental obtenida, la calificación que se determina para cada pregunta oscila entre 1 y 5. Estos valores son establecidos por la Contaduría General de la Nación y corresponde al grado de cumplimiento y efectividad de cada criterio o acción de control. La escala de calificación se interpreta de la siguiente manera:

- 1- No se cumple
- 2- Se cumple insatisfactoriamente
- 3- Se cumple aceptablemente
- 4- Se cumple en alto grado
- 5- Se cumple plenamente.



Corporación de Cultura y Turismo de Armenia

RESULTADOS DE LA ENCUESTA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Numero	Evaluación del Control Interno	Calificación	Interpretación
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.94	Se cumple en alto grado
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.92	
1.1.1	Identificación	5.00	
1.1.2	Clasificación	4.87	
1.1.3	Registro y ajustes	4.91	
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4.91	
1.2.1	Elaboración de estados contables y demás informes	5.00	
1.2.2	análisis, interpretación y comunicación de la información	4.83	
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	5.00	
1.3.1	acciones implementadas	5.00	

El resultado de la encuesta para la Corporación de Cultura y Turismo de Armenia arroja una calificación de 4.94 ubicándola en el rango, “Se cumple en alto grado”, es decir las acciones definidas están orientadas hacia el mejoramiento o mantenimiento de la acción de control.

1. ESTADO DE CONTROL INTERNO CONTABLE

FORTALEZAS - Las políticas de operación y demás prácticas contables del proceso de Gestión Financiera, se tienen debidamente documentadas en el Manual procesos y procedimientos que contempla aspectos tales como:

R-DD-PDE-003 Versión 12
18/01/2016



CORPORACIÓN
DE CULTURA
Y TURISMO
DE ARMENIA



Corporación de Cultura y Turismo de Armenia

La programación y ejecución presupuestal, pagaduría, pago de nóminas, depuración contable, Cronograma de presentación de información y cierres contables, soportes documentales, conciliaciones de información y elaboración de informes y reportes contables.

Para la clasificación de los hechos y operaciones de la Entidad, se utiliza el Manual de Procedimientos, adoptado por la Resolución 356 de 2007 y las actualizaciones semestrales que publica la Contaduría General de la Nación, lo cual permite comprender y aplicar adecuadamente el catálogo de cuentas y las normas contables.

En los procedimientos, indicadores, ejecución presupuestal y revisión de las cuentas del balance, se tienen establecidos controles al proceso, los cuales son revisados y evaluados mensualmente en la autoevaluación del control

Se pudo evidenciar a través del Sistema Consolidado de Hacienda e Información Financiera Pública - CHIP de la Contaduría General de la Nación y la Página Web del Departamento, la presentación trimestral de la información contable pública y el informe de operaciones recíprocas.

Otras de las fortalezas es contar con un Software que integra presupuesto y tesorería y contabilidad que permite registrar las transacciones de manera oportuna cronológicamente y el fenecimiento de la cuenta en los últimos años.

DEBILIDADES - No contar con un software para el manejo de nómina y activos fijos, el no pago oportuno de reteica en el mes de febrero y no pago del SOI de diciembre por iliquidez, toda vez que la entidad depende de transferencias que hace el municipio de Armenia.

RECOMENDACIONES

- Seguir con el mejoramiento continuo del proceso contable.
- Sostener el fenecimiento de la cuenta.
- Obtener una opinión limpia de los estados financieros.