



TurNariño LTDA
PROMOTORA DE TURISMO DE NARIÑO

M MORASURCO
HOTEL



SINDAMANÓY
HOTEL

RNT Registro Nacional del Turismo - Nit: 891200373 - 3 NTS
TS 002 Requisitos de sostenibilidad establecimientos
de alojamiento y hospedaje. 2014

OFICINA DE CONTROL INTERNO INFORME DE AUDITORIA AREA FINANCIERA

EDILMA ANDRADE TORRES
JEFE OFICINA CONTROL INTERNO DE GESTIÓN.

MARZO 17 DE 2022

FECHA DEL INFORME: 28 MARZO de 2022



Calle 20 # 40 Esquina
Av. Los Estudiantes
Pasto - Nariño



(+57) (2) 7313596
(+57) (2) 7313252
3156531121



www.hotelmorasurco.com
www.hotelsindamanoy.gov.co
comercial@turnarino.com





TurNariño LTDA
PROMOTORA DE TURISMO DE NARIÑO

MORASURCO
HOTEL

SINDAMANROY
HOTEL

RNT Registro Nacional del Turismo - Nit: 891200373 - 3 NTS
TS 002 Requisitos de sostenibilidad establecimientos
de alojamiento y hospedaje. 2014

INFORME PRELIMINAR AUDITORIA PROCESO AREA FINANCIERA

1. Planeación estratégica: Elaboración del Plan Anual de Auditorias 2022, aprobado por el Comité Institucional de Control Interno mediante acta de comité No 2.

2. **Fase de planeación:** Envío Oficio No 002 - 22, aviso de auditoria del 05 de marzo de 2022.

3. Fase ejecución de la auditoria: inicio el 17 de Marzo de 2022, Hora 10.00 Am fin de la auditoria 21 de Marzo de 2022, la auditoria se realizará por medio presencial con los responsables de cada proceso del área financiera, Presupuesto, Cartera, Contabilidad, estados financieros y a través de observación, indagación y revisiones

4. Fase del informe de la auditoria: una vez consolidado el informe preliminar se envía al responsables de los procesos y procedimientos del área financiera para que justifique las observaciones, con copia al Señor Gerente Ingeniero David Mauricio Guerrero Realpe, para que conozca el resultado de la auditoria y haga las recomendaciones pertinentes a los responsables.

5.- Modalidad de Selección: Procesos del área financiera.

1. CONCILIACIONES

2. GESTIÓN CONTABLE

3. PAGOS

4. PLANEACIÓN Y ELABORACIÓN DEL PRESUPUESTO

5. RECAUDO

6. REGISTRO DE DISPONIBILIDAD PRESUPUESTAL

7. ESTADOS FINANCIEROS

8. CARTERA

6.-**Periodo a auditar:** Vigencia 2021

7.- **Auditoria vía web.** Presencial, observación, indagación, revisión del manual de procesos y procedimientos, actas de comité, estados financieros, notas a los estados financieros.

8.-**Objetivo: Auditar** los procesos de para evidenciar si se está aplicando y dando cumplimiento a los mismo.

9.- **Alcance:** Evaluar los procesos del área financiera y de acuerdo a las observaciones encontradas generar recomendaciones pertinentes a los responsables.

10. Muestreo: se aplica un muestreo no estadístico o indiscriminado, en aplicación al control concurrente, no aplica muestreo vigencia 2021



Calle 20 # 40 Esquina
Av. Los Estudiantes
Pasto - Nariño



(+57) (2) 7313596
(+57) (2) 7313252
3156531121



www.hotelmorasurco.com
www.hotelsindamanoy.gov.co
comercial@turnarino.com





TurNariño LTDA
PROMOTORA DE TURISMO DE NARIÑO



RNT Registro Nacional del Turismo - Nit: 891200373 - 3 NTS
TS 002 Requisitos de sostenibilidad establecimientos
de alojamiento y hospedaje. 2014

1. PROCESO CONCILIACION BANCARIA

OBJETIVO: Verificar las transacciones reportadas por el banco en el extracto, frente a los registros contables de las cuentas de bancos.

ALCANCE: Comprende todas las actividades que la dependencia de Contabilidad debe responder por la correcta administración de los dineros de la empresa

DESCRIPCIÓN DE CONDICIONES GENERALES

La conciliación bancaria permite determinar los saldos reales disponibles en bancos, para lo cual se deben cruzar las transacciones, los cheques girados por la tesorería con los cheques pagados por la institución bancaria, y confrontar las notas débito y crédito registrados en el extracto bancario.

Haber realizado todos los registros de los movimientos Bancarios. Soporte de los extractos

No	ACTIVIDAD	RESPONSABLE	EVIDENCIA	CUMPLE	NO CUMPLE	OBSERVACIONES
1	<p>Recepción de Extractos Bancarios; Se recibe el extracto de cada banco antes del 10 de cada mes, se debe verificar que lleguen todas las cuentas que posee la empresa, descargar de los portales virtuales los extractos que no llegan físicos.</p>	<p>Profesional Universitaria de Contabilidad. Profesional Universitaria de Tesorería</p>	Extractos bancarios	X		<p>Tesorería entrega mensualmente los extractos bancarios a contabilidad para hacer la respectiva conciliación bancaria. De igual manera se verifica que se concilien con todas las cuentas que posee la empresa y cuando no llegan la tesorería los baja virtualmente para entregarlos en Tesorería</p>



Calle 20 # 40 Esquina
Av. Los Estudiantes
Pasto - Nariño



(+57) (2) 7313596
(+57) (2) 7313252
3156531121



www.hotelmorasurco.com
www.hotelsindamanoy.gov.co
comercial@turnarino.com





RNT Registro Nacional del Turismo - Nit: 891200373 - 3 NTS
TS 002 Requisitos de sostenibilidad establecimientos
de alojamiento y hospedaje. 2014

	Registro de rendimientos y gastos financieros; Una vez recepcionado los extractos se procede al registro de los rendimientos y gastos financieros, verificando que efectivamente correspondan a alguna transacción efectuada, utilizando comprobantes de notas bancarias de ingresos y gastos.	Profesional Universitaria de Contabilidad.	Extracto Bancarios	X		Se encuentra que los rendimientos y gastos financieros se encuentran plasmados en el programa COMPUCONTAC de los gastos de los hoteles. De las otras cuentas de convenios interadministrativos los rendimientos se envían a una cuenta del pasivo, porque posteriormente solicitan el reintegro de ese dinero.se revisa
3	Conciliación Bancos; En el sistema se procede a cotejar para cada uno de los registros que aparecen en la conciliación donde se verifica el descuadre o cuadro de las cifras, se revisa las partidas conciliatorias en el extracto o en libros, realizando las correspondiente notas débito y crédito según el caso.	Profesional Universitaria de Tesorería	Extracto Bancarios	X		Control interno encuentra que todo está cuadrado, tanto las cuentas bancarias de ahorro y corriente y reflejado los movimientos en el programa COMPUCONTA, todo queda en las notas de los estados financieros.
4	Impresión y archivo de la Conciliación Bancaria; Una vez, conciliados todos los registros, se imprime la conciliación, verificando que el saldo de la conciliación sea correcto. Se archiva la conciliación en carpeta para bancos, adjuntando el extracto con el cual se realizó la conciliación, e igualmente se guardan en medio magnético	Profesional Universitaria de Contabilidad. Profesional Universitaria de Tesorería	Extracto bancario, conciliación y libro auxiliar		X	Control Interno que no se guardan en medio magnético las conciliaciones bancarias.
5	Cuentas bancarias con movimiento permanente y cuantas cuentas bancarias tiene en total?	Profesional Universitaria de Contabilidad Directora financiera				Control Interno encuentra que no hay claridad del número total de cuentas bancarias y cuantas de ellas no tienen ningún movimiento en la vigencia evaluada





TurNariño LTDA
PROMOTORA DE TURISMO DE NARIÑO



RNT Registro Nacional del Turismo - Nit: 891200373 - 3 NTS
TS 002 Requisitos de sostenibilidad establecimientos
de alojamiento y hospedaje. 2014

Observación No 1. No cuenta con un cronograma de programación para calcular los ingresos, sin embargo si se recolecta la información en cada dependencia.

Observación No 2. Control Interno que no se guardan en medio magnético las conciliaciones bancarias

2. PROCESO GESTION CONTABLE

OBJETIVO: Revelar la realidad económica de la Turnariño mediante el registro, análisis, verificación y control de la información contable derivada de hechos económicos para presentar Estados Financieros con información confiable, relevante y comprensible.

ALCANCE: Inicia con la verificación y el análisis de la Información reportada o suministrada. Continúa con el registro, la validación, el control y los eventuales ajustes contables. Termina con la generación y publicación de los estados financieros

No	ACTIVIDAD	RESPONSABLE	EVIDENCIA	CUMPLE	NO CUMPLE	OBSERVACIONES
1	Recibir la información de cada área de los hechos económicos que Afecten el periodo contable.	Profesional Universitaria de Contabilidad Directora financiera	Registros de entradas y salidas	X		Control Interno encuentra que si se verifica los registros contables plasmados en el programa COMPUCOTA, de igual manera realiza seguimiento a los responsables de los procesos de recepción, presupuesto, almacén, personal y la operación del hotel Sindamanoy.
2	Revisar si el documento afecta la información financiera de la entidad.	Profesional Universitaria de Contabilidad Directora financiera	Programa COMPUCON TA	X		Si se cumple con este procedimiento



Calle 20 # 40 Esquina
Av. Los Estudiantes
Pasto - Nariño



(+57) (2) 7313596
(+57) (2) 7313252
3156531121



www.hotelmorasurco.com
www.hotelsindamanoy.gov.co
comercial@turnarino.com





TurNariño LTDA
PROMOTORA DE TURISMO DE NARIÑO



RNT Registro Nacional del Turismo - Nit: 891200373 - 3 NTS
TS 002 Requisitos de sostenibilidad establecimientos
de alojamiento y hospedaje. 2014

3	Clasificar en el tipo de Comprobante que corresponde.	Profesional Universitario a de Contabilidad Directora financiera	Programa Compuconta	X		Control Interno encuentra que las cuentas están clasificadas de acuerdo al PUC, sin embargo hay una cuentas que necesitan ser ajustas y reclasificadas acorde a la normatividad de la cgn
4	Registrar la información en el aplicativo contable de la entidad (Flujo de validación).	Profesional Universitario a de Contabilidad Directora financiera	Programa Compuconta	X		Control Interno encuentra que la información contable se encuentra registrada en el aplicativo contable COMPUCONTA
5	Reconocer la totalidad de los registros contables y proceder al archivo de los mismos.	Profesional Universitario a de Contabilidad Directora financiera	Programa Compuconta	X		Control interno encuentra que todos los registros contables se encuentran reflejados en el módulo contable que se reporta a la Contaduría General de la N, y a las entidades de control
6	Realizar el balance de comprobación para análisis y ajustes una vez terminado de digitar la totalidad de los registros contables en el sistema de información.	Profesional Universitario a de Contabilidad Directora financiera	Programa Compuconta	X		Control Interno encuentra que los balances se encuentran acordes con el movimiento contable y guardan correspondencia.
7	Efectuar la conciliación de cada cuenta contable del balance de comprobación con la información generada en las diferentes áreas de gestión.	Profesional Universitario a de Contabilidad Directora financiera				Se verifica que las conciliaciones de cada cuenta contable del balance de información generada a las áreas es coordinada entre el personal de presupuesto, gestión contable y Tesorería y demás áreas involucradas en el proceso.



Calle 20 # 40 Esquina
Av. Los Estudiantes
Pasto - Nariño



(+57) (2) 7313596
(+57) (2) 7313252
3156531121



www.hotelmorasurco.com
www.hotelsindamanoy.gov.co
comercial@turnarino.com





TurNariño LTDA
PROMOTORA DE TURISMO DE NARIÑO



RNT Registro Nacional del Turismo - Nit: 891200373 - 3 NTS
TS 002 Requisitos de sostenibilidad establecimientos
de alojamiento y hospedaje. 2014

8	Realizar los ajustes o reclasificaciones necesarias, derivados de la conciliación.	Profesional Universitaria de Contabilidad Directora financiera	reclasificaciones		X	Se encuentra que las reclasificaciones se efectúan con la autorización del director financiero.
9	Realizar el cierre contable definitivo.	Directora financiera	Balances financieros	X		Se verifica que todos los cierres contables definitivos se realizan trimestral y anualmente, en la vigencia 2021 no se realizó dentro de los términos legales.
10	Consolidar los 3 periodos para elaborar los Estados Financieros trimestrales. Diligenciar la matriz en la plataforma Chip de la CGN.	Directora financiera	Balances financieros	X		Control interno encuentra que no está publicado en la plataforma de la CGN, los estados financieros en forma trimestral.
11	La empresa lleva planilla diario de ingresos?	tesorería	Planilla		X	Si se lleva planilla diaria de ingresos, se hace una planilla manual y en el sistema.
12	Una vez cargada la información se han modificado información contable que ya fue reportada?	Profesional Universitaria de Contabilidad Directora financiera	Información reportada		X	Control interno encuentra que en ocasiones la información que ya es reportada, posteriormente la modifican o realizan transacciones adicionales, lo cual causa errores en la información
13	una vez cerrada contabilidad mensual de cada vigencia genera e imprime libros auxiliares de contabilidad mensualmente como son: • Libro diario • Libro mayor y balances • Libro inventario y alances • Libro de actas ¿????	Directora financiera	Libros auxiliares			Control interno encuentra que no se cumple con este procedimiento

Observación No 1. No cuenta con un cronograma de programación para calcular los ingresos, sin embargo si se recolecta la información en cada dependencia.



Calle 20 # 40 Esquina
Av. Los Estudiantes
Pasto - Nariño



(+57) (2) 7313596
(+57) (2) 7313252
3156531121



www.hotelmorasurco.com
www.hotelsindamanoy.gov.co
comercial@turnarino.com





TurNariño LTDA
PROMOTORA DE TURISMO DE NARIÑO



RNT Registro Nacional del Turismo - Nit: 891200373 - 3 NTS
TS 002 Requisitos de sostenibilidad establecimientos
de alojamiento y hospedaje. 2014

OBSERVACIÓN No 2.

En la vigencia 2021 no hubo una buena depuración de las cuentas

OBSERVACIÓN No 3.

Los estados financieros no se encuentran elaborados bajo los estándares de las NICS

OBSERVACIÓN No 3.

En la vigencia 2021 Los estados financieros no son publicados en la página web

OBSERVACIÓN No 4.

No realiza mensualmente el balance general, estado de resultados, notas a los estados financieros, flujo de caja e indicadores financieros, en norma precedente y Niif

Observación No 5

Control interno encuentra que en ocasiones la información que ya es reportada, posteriormente la modifica o realizan transacciones adicionales, lo cual causa errores en la información

Observación No 6

Control interno encuentra que existen algunas cuentas que no están reclasificadas de acuerdo a las Resoluciones de la Contaduría General de la Nación, por la cual fijan el catálogo de cuentas utilizado para entidades de gobierno para efectos de registro y reporte de información financiera

4. PLANEACIÓN Y ELABORACIÓN DEL PRESUPUESTO

OBJETIVO: Garantizar a la empresa una efectiva planeación de los recursos disponibles para la ejecución de los objetivos estratégicos

ALCANCE: Inicia con el cronograma de elaboración del presupuesto y termina con la validación del registro de los rubros de ingresos y gastos.

DESCRIPCIÓN DE CONDICIONES GENERALES

Presupuesto: Es un instrumento de la planificación expresado en términos financieros, en el cual se calculan anticipadamente todos y cada uno de los ingresos, al igual que se autorizan y apropian todos los gastos e inversiones anuales.

Rubro Presupuestal: Representa cada uno de los ítems o conceptos en que se divide el presupuesto de la Entidad, caracterizado por corresponder a un concepto específico de ingresos y gastos.



Calle 20 # 40 Esquina
Av. Los Estudiantes
Pasto - Nariño



(+57) (2) 7313596
(+57) (2) 7313252
3156531121



www.hotelmorasurco.com
www.hotelsindamanoy.gov.co
comercial@turnarino.com





TurNariño LTDA
PROMOTORA DE TURISMO DE NARIÑO



RNT Registro Nacional del Turismo - Nit: 891200373 - 3 NTS
TS 002 Requisitos de sostenibilidad establecimientos
de alojamiento y hospedaje. 2014

No	ACTIVIDAD	RESPONSABLE	EVIDENCIA	CUMPLE	NO CUMPLE	OBSERVACIONES
1	Realizar la agenda de trabajo para la elaboración del presupuesto	Contador, Director Financiero y Técnico en Presupuesto	Agenda de trabajo		X	Control interno encuentra que no cuenta con la evidencia de la agenda o cronograma de trabajo
2	Realiza un diagnostico teniendo en cuenta el comportamiento de los rubros de ingresos y gastos del año anterior, cruce de información entre producción y facturación, revisión de gastos de personal de nómina, personal de Contrato, Plan de Mantenimiento, Plan de Compras.	Contador, Director Financiero y Técnico en Presupuesto	Diagnostico	X		Control Interno encuentra que si realiza el diagnostico teniendo en cuenta el comportamiento de los rubros de ingresos y gastos del año anterior
3	Consolida de acuerdo a la estructura de presupuesto los rubros planificados?	Contador, Director Financiero y Técnico en Presupuesto	Estructura presupuestal	X		Control Interno encuentra que si cumple con las estructura presupuestal de acuerdo a los códigos presupuestales CCPET.
4	Con la información obtenida de las diferentes dependencias, se elabora el proyecto de presupuesto y se socializa a Gerencia para análisis y visto bueno, para ser presentado ante la junta directiva ¿.	Contador, Director Financiero y Técnico en Presupuesto	Proyecto de presupuesto	X		Control Interno encuentra que si cumple a cabalidad con este procedimiento y cuanta con las respectivas evidencias



Calle 20 # 40 Esquina
Av. Los Estudiantes
Pasto - Nariño



(+57) (2) 7313596
(+57) (2) 7313252
3156531121



www.hotelmorasurco.com
www.hotelsindamanoy.gov.co
comercial@turnarino.com





TurNariño LTDA
PROMOTORA DE TURISMO DE NARIÑO



RNT Registro Nacional del Turismo - Nit: 891200373 - 3 NTS
TS 002 Requisitos de sostenibilidad establecimientos
de alojamiento y hospedaje. 2014

5	Somete el presupuesto a consideración de Junta Directiva?	Gerente	Presupuesto	X		El presupuesto de la vigencia 2021 fue aprobado por la Junta de Socios deTURNARIÑO en Noviembre de 2020 y el presupuesto de 2022, fue aprobado por el CODFIS el 28 de Noviembre de 2021
6	Aprobar presupuesto	Junta de Socios	Presupuesto aprobado			A 30 de Noviembre la Junta de Socios ya aprobó el presupuesto de la vigencia 2021, y el CODFIS aprobó el presupuesto de la vigencia 2022
7	Realizar montaje de estructura de presupuesto	Responsable de presupuesto y asesor financiero	Estructura del presupuesto	X		Si cumple con este procedimiento
8	Realizan las mesas de trabajo con el personal que intervienen en la preparación del proyecto de presupuesto	Contador, Director Financiero y Técnico en Presupuesto	No hay acta de mesas de trabajo	X		Al seguimiento se encuentra que se realizan las mesas de trabajo con el personal que intervienen en la preparación del proyecto de presupuesto, sin embargo no realizan la respectiva acta.
9	Realizar Modificaciones al PRESUPUESTO Y RESERVAS; Preparar los proyectos de acuerdo sobre traslados presupuestales, adiciones al presupuesto, y Reducciones o aplazamientos que sean necesarios para el cumplimiento de los compromisos.	Contador, Director Financiero y Técnico en Presupuesto	Actos administrativos de modificación	X		Control Interno encuentra que en la vigencia 2021 se realizaron ocho (8) adiciones presupuestales y no se presentaron reducciones al presupuesto para lo cual cuenta con los respectivos actos administrativos (Acuerdos)



Calle 20 # 40 Esquina
Av. Los Estudiantes
Pasto - Nariño



(+57) (2) 7313596
(+57) (2) 7313252
3156531121



www.hotelmorasurco.com
www.hotelsindamanoy.gov.co
comercial@turnarino.com





TurNariño LTDA
PROMOTORA DE TURISMO DE NARIÑO



RNT Registro Nacional del Turismo - Nit: 891200373 - 3 NTS
TS 002 Requisitos de sostenibilidad establecimientos
de alojamiento y hospedaje. 2014

10	Preparar los actos administrativos al vencimiento de las reservas presupuestales y de cuentas por pagar, que se hubiesen Contabilizado al cierre de la vigencia fiscal.	Contador, Director Financiero y Técnico en Presupuest o	Informe de reservas	X		De acuerdo a la información que brinda la responsable de presupuesto, manifiesta que las reservas presupuestales se manejaron en 2021 al igual que las cuentas por pagar, en la vigencia 2022, los saldos de los contratos interadministrativos y los saldos de contratos de operación se manejaron como saldos iniciales de la vigencia actual 2022 con su respectivo acto administrativo y lo mismo aplica para las cuentas por pagar.
11	Publica en la página web el presupuesto, la ejecución presupuestal de gastos y la ejecución presupuestal de ingresos???	Técnico de Presupuest o	Ejecuciones presupuestales publicadas	X		Al seguimiento Control Interno verifica que de las ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos no están publicadas
12	El área de presupuesto tiene implementado el mapa de riesgos, los identifica, los controla y los evalúa?	Técnico de Presupuest o	Mapa de riesgos		X	Control Interno encuentra que el área de presupuesto no tiene implementado el mapa de riesgos, por ende no los controla ni los evalúa.

OBSERVACION No 1

Control interno encuentra que no cuenta con la evidencia de la agenda o cronograma de trabajo para la elaboración del presupuesto, sin embargo se reúnen y hacen lo pertinente.

OBSERVACION No 2 Al seguimiento Control Interno verifica que de las ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos no están publicadas en cumplimiento a la Ley de Transparencia y acceso a la información pública.

OBSERVACION No 3

Control Interno encuentra que el área de presupuesto no tiene implementado el mapa de riesgos, por ende no los controla ni los evalúa.



Calle 20 # 40 Esquina
Av. Los Estudiantes
Pasto - Nariño



(+57) (2) 7313596
(+57) (2) 7313252
3156531121



www.hotelmorasurco.com
www.hotelsindamanoy.gov.co
comercial@turnarino.com





TurNariño LTDA
PROMOTORA DE TURISMO DE NARIÑO



RNT Registro Nacional del Turismo - Nit: 891200373 - 3 NTS
TS 002 Requisitos de sostenibilidad establecimientos
de alojamiento y hospedaje. 2014

6. ELABORACIÓN REGISTRO PRESUPUESTAL

OBJETIVO: Expedir documento que certifique la ejecución o el compromiso (gasto legal) en el Presupuesto, del que preliminarmente TurNariño destinó los recursos presupuestales y financieros a través de la expedición de una Disponibilidad Presupuestal.

ALCANCE: El procedimiento aplica para la expedición del registro presupuestal inicia una vez se entregue el certificado de disponibilidad, y el funcionario que inicialmente realizó la solicitud culmine el trámite de contrato y/o resolución respectiva, y junto con estos documentos, el original de CDP se solicite el respectivo Registro Presupuestal o compromiso.

DESCRIPCIÓN DE CONDICIONES GENERALES

El registro presupuestal deberá ser solicitado por la Oficina Jurídica quien se encarga del proceso contractual con el visto bueno del ordenador del gasto.

No se podrán atender compromisos con cargo al presupuesto que no cuenten previamente con el registro presupuestal correspondiente en el que se indique claramente el valor y plazo de las prestaciones a que haya lugar.

El registro presupuestal reposará en el archivo de la **Oficina Jurídica** con el documento adjunto al acto administrativo mediante el cual se ordena el gasto.

El registro presupuestal contendrá como mínimo la siguiente información: número del certificado, código presupuestal, concepto, valor, objeto, fecha de emisión, identificación y nombre del Proveedor y firma del Profesional que expide el documento y del Gerente como ordenador del gasto.

No	ACTIVIDAD	RESPONSABLE	EVIDENCIA	CUMPLE	NO CUMPLE	OBSERVACIONES
	Recepción de documentos: Recibe copia del CDP y demás documentos soportes como contratos, resoluciones debidamente firmados y controlados por la oficina jurídica , servicios administrativos o jefe de oficina solicitante, para expedir el registro presupuestal?	Contador, Director Financiero y Técnico en Presupuesto	Soportes documentales	X		Se verifica que los CDP y demás documentos soportes se encuentran debidamente firmados



Calle 20 # 40 Esquina
Av. Los Estudiantes
Pasto - Nariño



(+57) (2) 7313596
(+57) (2) 7313252
3156531121



www.hotelmorasurco.com
www.hotelsindamanoy.gov.co
comercial@turnarino.com





TurNariño LTDA
PROMOTORA DE TURISMO DE NARIÑO



RNT Registro Nacional del Turismo - Nit: 891200373 - 3 NTS
TS 002 Requisitos de sostenibilidad establecimientos
de alojamiento y hospedaje. 2014

2	Verificar información: Revisa si el objeto y los rubros presupuestales son igual al solicitado inicialmente en el CDP y si el valor corresponde a la respectiva cotización o contrato o acto administrativo adjunto.	Contador, Director Financiero y Técnico en Presupuesto	documentos	X		Se verifica que en la gran mayoría de los casos los objetos de los CDP expedidos coinciden con los soportes anexos tales como los estudios previos los cuales se corrigen oportunamente.
3	Ingresar al sistema; ejecución presupuestal de gastos y se incorporan los datos, descritos en el contrato, resolución o acto administrativo. El compromiso debe detallar los siguientes datos: ☐ Número de Documento (consecutivo sistema) ☐ Fecha de Registro ☐ Objeto del contrato, Tercero o Proveedor, con cargo al N° de disponibilidad expedido previamente Rubro, Nombre del Rubro ☐ Sector, Fuente de Financiación. Valor.	Contador, Director Financiero y Técnico en Presupuesto	Registros presupuestales	X		Se evidencia que al ingresar al sistema de ejecución presupuestal se incorporan todos los datos reflejados en el contrato u acto administrativo.
4	Imprimir y grabar Graba e imprimir el Registro Presupuestal o Compromiso.	Contador, Director Financiero y Técnico en Presupuesto	Registro presupuestal	X		Se verifica que si se graba e imprime el registro presupuestal
5	Verificar Documento Revisa y verifica que el registro presupuestal contenga la información de acuerdo con la disponibilidad, Para su posterior firma.	Contador, Director Financiero y Técnico en Presupuesto	Registro presupuestal	X		Se verifica que el registro presupuestal contiene toda la información de acuerdo con la disponibilidad
	Los gastos de inventarios para la ejecución de convenios se cancelan con los recursos de convenios, no acorde a su destinación específica.	Contador, Director Financiero y Técnico en Presupuesto	Ejecución presupuestal		X	Al seguimiento se encuentra que no se pagan con recursos de convenios si no con recursos propios de la entidad.



Calle 20 # 40 Esquina
Av. Los Estudiantes
Pasto - Nariño



(+57) (2) 7313596
(+57) (2) 7313252
3156531121



www.hotelmorasurco.com
www.hotelsindamanoy.gov.co
comercial@turnarino.com





TurNariño LTDA
PROMOTORA DE TURISMO DE NARIÑO



RNT Registro Nacional del Turismo - Nit: 891200373 - 3 NTS
TS 002 Requisitos de sostenibilidad establecimientos
de alojamiento y hospedaje. 2014

6	El Registro Presupuestal expedido debe legalizarse plenamente con la firma del Técnico de presupuesto	Contador, Director Financiero y Técnico en Presupuesto	Registro presupuestal	X		Se verifica que todos los registros presupuestales llevan la firma del técnico de presupuesto.
---	---	--	-----------------------	---	--	--

OBSERVACION No 1

Los gastos de inventarios para la ejecución de convenios se cancelan con los recursos de convenios, no acorde a su destinación específica. Al seguimiento se encuentra que no se pagan con recursos de convenios si no con recursos propios de la entidad

3. PROCEDIMIENTO: PAGOS

OBJETIVO: Generar la causación de las órdenes de pago correspondientes y dar cumplimiento a los pagos de terceros de manera oportuna.

ALCANCE: Inicia con la recepción de la factura u orden de compra y termina con el pago correspondiente.

DESCRIPCIÓN DE CONDICIONES GENERALES

Efectuar los pagos de los compromisos y obligaciones adquiridas por la empresa.

Soportes anexos a las órdenes de pago por concepto de gastos generales y/o funcionamiento cuando estén amparadas por actos administrativos.

Para hacer realidad el pago se debe contar con toda la afectación presupuestal (Certificado de disponibilidad presupuestal, Registro presupuestal, Obligación y Orden de pago con sus respectivos descuentos y deducciones.)

El contratista o Proveedor deberá aportar un Número de cuenta Bancaria donde se le consignara el Valor de la orden de pago Generada.

Los Documentos generados (Obligación Presupuestal y Orden de Pago), se radican y se envían para que el ordenador del gasto con la firma de estas autorice el pago de las mismas.

Las órdenes de Pago firmadas llegaran directamente a La tesorería para su pago respectivo.

No	ACTIVIDAD	RESPONSABLE	EVIDENCIA	CUMPLE	NO CUMPLE	OBSERVACIONES
----	-----------	-------------	-----------	--------	-----------	---------------



Calle 20 # 40 Esquina
Av. Los Estudiantes
Pasto - Nariño



(+57) (2) 7313596
(+57) (2) 7313252
3156531121



www.hotelmorasurco.com
www.hotelsindamanoy.gov.co
comercial@turnarino.com





TurNariño LTDA
PROMOTORA DE TURISMO DE NARIÑO



RNT Registro Nacional del Turismo - Nit: 891200373 - 3 NTS
TS 002 Requisitos de sostenibilidad establecimientos
de alojamiento y hospedaje. 2014

1	Radica las solicitudes de pago recibidas y se enumeran? Se ordenan las Resoluciones de pago cronológicamente y se entregan a Tesorería	• Profesional Universitario 1-Tesorerera • Gerente	Documentos	X		Se evidencia que los pagos no se realizan en forma ordenada no se enumeran de acuerdo a su orden de llegada, sino en forma desordenada
2	Solicita los certificados de disponibilidad y registro Presupuestal de las obligaciones radicadas. Con base en los certificados obtenidos, se dispone la preparación de la orden de pago, mediante acto administrativo	Profesional Universitario 1-Tesorerera • Gerente	Cuentas de cobro y comprobantes de pago	X		Control Interno encuentra que los pagos se realizan en algunas ocasiones sin a la verificación de los requisitos exigidos, en ocasiones desde la dirección operativa se solicita pagos inmediatos pero sin cumplir los procesos o requisitos exigidos.
3	Elabora la orden de pago de las obligaciones radicadas en tesorería de manera oportuna????	Profesional Universitario 1-Tesorerera • Gerente	Comprobantes de pago	X		Control Interno encuentra que existen cuentas de la anterior vigencia que están sin pagar.
4	Pago nómina. Recibe la Nómina de Contabilidad y procede al pago electrónicamente.	Profesional Universitario 1-Tesorerera • Gerente	Nomina	X		Control Interno encuentra que si cumple con este procedimiento.
5	VERIFICAR LA LEGALIDAD DE LA CUENTA; Establecer que la cuenta ha sido debidamente autorizada y soportada presupuestal y legalmente, según los requisitos establecidos, tales como: Certificado de disponibilidad y registro Presupuestal. Documentos soportes. (Copia del Contrato y sus requisitos) Orden de pago.	Profesional Universitario 1-Tesorerera	Comprobantes	X		Control Interno verifica que algunas cuentas se pagan sin el debido cumplimiento o proceso, Tesorería realizó pagos sin haber pasado por presupuesto, ni contabilidad para el respectivo egreso contable, por ende afecta la confiabilidad de la información contable., de igual manera no se puede afectar el respectivo egreso.



Calle 20 # 40 Esquina
Av. Los Estudiantes
Pasto - Nariño



(+57) (2) 7313596
(+57) (2) 7313252
3156531121



www.hotelmorasurco.com
www.hotelsindamanoy.gov.co
comercial@turnarino.com





TurNariño LTDA
PROMOTORA DE TURISMO DE NARIÑO



RNT Registro Nacional del Turismo - Nit: 891200373 - 3 NTS
TS 002 Requisitos de sostenibilidad establecimientos
de alojamiento y hospedaje. 2014

6	LIQUIDAR LA CUENTA; Para efectuar la liquidación de la cuenta es necesario aplicar las deducciones y descuentos establecidos por ley y los demás autorizados.	Profesional Universitario 1-Tesorerera	Liquidación del contrato	X		Control Interno encuentra que este procedimiento es de competencia de la oficina de contratación, por lo tanto, la observación (recomendación) se hará a la respectiva dependencia, sin antes coordinar con Tesorería cuando haya saldos a favor de TURNARIÑO.
7	REVISAR LA DISPONIBILIDAD DE FONDOS; determina los saldos disponibles en las cuentas bancarias de donde se efectuará el pago, para evitar posibles sobregiros innecesarios y contraproducentes para la Empresa ¿?	Profesional Universitario 1-Tesorerera	Libros auxiliares	X		Se verifica que todos las cuentas corrientes o de ahorro de donde se procede el pago tienen saldo positivo y no se han presentado riesgos de sobregiros.
8	ELABORAR DEL COMPROBANTE DE EGRESO; El comprobante de egreso debe contener como mínimo la siguiente información: Numeración continua y pre impreso. Lugar y fecha de Expedición. Nombre e identificación Del beneficiario. Valor del cheque girado (Pago neto) en números y letras. Concepto y rubro del Gasto. Imputación presupuestal. Registro contable. Deducciones y descuentos Efectuados. Firmas y sellos para su Validez.	Profesional Universitario 1-Tesorerera	Comprobantes de egreso	X		Control Interno encuentra que primero se realizan pagos y posteriormente se realiza el egreso, se recomienda ajustar el procedimiento de tal manera que primero se realice el egreso y posteriormente realizar el pago. Se verifica que el programa computac automáticamente registra toda la información que debe llevar el comprobante de egreso.



Calle 20 # 40 Esquina
Av. Los Estudiantes
Pasto - Nariño



(+57) (2) 7313596
(+57) (2) 7313252
3156531121



www.hotelmorasurco.com
www.hotelsindamanoy.gov.co
comercial@turnarino.com





TurNariño LTDA
PROMOTORA DE TURISMO DE NARIÑO



RNT Registro Nacional del Turismo - Nit: 891200373 - 3 NTS
TS 002 Requisitos de sostenibilidad establecimientos
de alojamiento y hospedaje. 2014

9	DESTINO DE LOS COMPROBANTES DE EGRESO; El original debe quedar en Tesorería debidamente archivado en orden Numérico y cronológico. ☐☐La primera copia debe entregarse al beneficiario Del pago.	Profesional Universitario 1-Tesorerera	Comprobantes de egreso y soportes	X		Control Interno verifica y evidencia que el comprobante de egreso origina reposa en Tesorería para su respectivo archivo y custodia del mismo, posteriormente pasa un escaneo al SECOP para subir a la plataforma del SIA OBSERVA y para que quede completo el expediente.
10	CONSIGNAR LOS INGRESOS Los dineros recaudados durante el día deben ser consignados a más tardar en las primeras horas del siguiente día hábil en las respectivas cuentas bancarias que para tal fin disponga la administración.	Profesional Universitario 1-Tesorerera	Consignaciones			Control Interno encuentra que no se cumple con este procedimiento, las consignaciones se realizan cada quince días.
11	TurNariño paga oportunamente los impuestos evitando gastos extraordinarios por multas o por mora? Retención en la fuente Mensual Retención de Ica Bimestral Iva Cuatrimestral Renta Anual Estampillas momento de causaciones Impuesto al consumo Bimestral	Profesional Universitario 1-Tesorerera	Pagos de impuestos		X	Control Interno encuentra que en la vigencia 2021 no se pagaron oportunamente los impuestos, generando riesgos de sanciones e intereses por mora.
12	TurNariño tiene provisión para pagar impuestos en una cuenta bancaria especial??? Evitando la iliquidez y poder solventar las obligaciones de TurNariño.	Profesional Universitario 1-Tesorerera	Cuentas bancarias		X	Control Interno encuentra que no existe una cuenta bancaria especial para el pago de impuestos, de tal manera que evite la iliquidez y poder solventar las obligaciones de manera oportuna.



Calle 20 # 40 Esquina
Av. Los Estudiantes
Pasto - Nariño



(+57) (2) 7313596
(+57) (2) 7313252
3156531121



www.hotelmorasurco.com
www.hotelsindamanoy.gov.co
comercial@turnarino.com





TurNariño LTDA
PROMOTORA DE TURISMO DE NARIÑO



RNT Registro Nacional del Turismo - Nit: 891200373 - 3 NTS
TS 002 Requisitos de sostenibilidad establecimientos
de alojamiento y hospedaje. 2014

13	La Entidad tiene cuentas bancarias innecesarias, cuentas inactivas y cuentas embargadas??	Profesional Universitario 1-Tesorera	Cuentas bancarias		X	Control Interno encuentra que la entidad cuenta con 47 cuentas bancarias, de las cuales una cuenta está embargada, y seis cuentas están inactivas.
----	---	---	-------------------	--	---	--

OBSERVACIÓN No 1: Se evidencia que los pagos no se realizan en forma ordenada no se enumeran de acuerdo a su orden de llegada, sino en forma desordenada

OBSERVACIÓN No 2: Control Interno encuentra que los pagos se realizan en algunas ocasiones sin a la verificación de los requisitos exigidos, en ocasiones desde la dirección operativa se solicita pagos inmediatos pero sin cumplir los procesos o requisitos exigidos.

OBSERVACIÓN No 3. Control Interno encuentra que existen cuentas de la anterior vigencia que están sin pagar.

OBSERVACIÓN No 4. Control Interno verifica que algunas cuentas se pagan sin el debido cumplimiento o proceso, Tesorería realizó pagos sin haber pasado por presupuesto, ni contabilidad para el respectivo registro contable, por ende afecta la confiabilidad de la información contable., de igual manera no se puede afectar el la ejecución presupuestal.

OBSERVACIÓN No 5. Control Interno encuentra que primero se realizan pagos y posteriormente se realiza el egreso, se recomienda ajustar el procedimiento de tal manera que primero se realice el egreso y posteriormente realizar el pago.

OBSERVACIÓN No 6 Control Interno encuentra que no se consigna al día siguiente los recaudos diarios.

OBSERVACIÓN No 7 Control Interno encuentra que en la vigencia 2021 no se pagaron oportunamente los impuestos, generando riesgos de sanciones e intereses por mora.

OBSERVACIÓN No 8

Control Interno encuentra que no existe una cuenta bancaria especial para el pago de impuestos, de tal manera que evite la iliquidez y poder solventar las obligaciones de manera oportuna.

OBSERVACIÓN No 9

Control Interno encuentra que la entidad cuenta con 47 cuentas bancarias, de las cuales una cuenta está embargada, y seis cuentas están inactivas.



Calle 20 # 40 Esquina
Av. Los Estudiantes
Pasto - Nariño



(+57) (2) 7313596
(+57) (2) 7313252
3156531121



www.hotelmorasurco.com
www.hotelsindamanoy.gov.co
comercial@turnarino.com





TurNariño LTDA
PROMOTORA DE TURISMO DE NARIÑO



RNT Registro Nacional del Turismo - Nit: 891200373 - 3 NTS
TS 002 Requisitos de sostenibilidad establecimientos
de alojamiento y hospedaje. 2014

5. PROCESO RECAUDO

OBJETIVO: Establecer las políticas o condiciones, actividades, responsabilidades y controles para asegurar el recaudo por los servicios prestados por el Hotel Morasurco.

ALCANCE: Inicia con la entrega mensual de la factura al cliente y termina con el recaudo oportuno de la misma.

DESCRIPCIÓN DE CONDICIONES GENERALES

Recaudo: Toda operación de ingreso que registra un ente económico.

Recibo de caja: Es un soporte en el cual consta el ingreso de recaudo a la Entidad.

Recibo de consignación: Es un comprobante que elaboran los bancos y suministran a sus clientes para que lo diligencien al consignar. El original queda en el banco y una copia con el sello del cajero o el timbre de la máquina registradora, sirve para la contabilidad de la empresa que consigna.

No	ACTIVIDAD	RESPONSABLE	EVIDENCIA	CUMPLE	NO CUMPLE	OBSERVACIONES
1	Efectuar recaudo de efectivo. Después de realizada la facturación y entrega de la misma al cliente, Tesorería verifica la información del ingreso realizado en el día. (crédito, contado)	Auditora contratista y Tesorera	Recibo de caja	X		Control interno encuentra que Tesorería no realiza las revisiones diarias de los ingresos.
2	Se revisa la facturación realizada y reportada por cada responsable según el turno. Se verifica que la información coincida con lo reportado (efectivo, voucher, y cheques) Si existe un error, se valida con el funcionario.	Auditora contratista y Tesorera	soportes	X		Control interno encuentra si se cumple con este procedimiento.
3	Realiza arqueo diario de caja. Se adelanta el arqueo correspondiente y se registra en el sistema.?	Auditora contratista y Tesorera	Informe de arqueo		X	Control Interno encuentra que no se cumple con este procedimiento se realiza cada 15 días a los recursos y auditoria lo hace en el sistema



Calle 20 # 40 Esquina
Av. Los Estudiantes
Pasto - Nariño



(+57) (2) 7313596
(+57) (2) 7313252
3156531121



www.hotelmorasurco.com
www.hotelsindamanoy.gov.co
comercial@turnarino.com





TurNariño LTDA
PROMOTORA DE TURISMO DE NARIÑO

MORASURCO
HOTEL

SINDAMANÓY
HOTEL

RNT Registro Nacional del Turismo - Nit: 891200373 - 3 NTS
TS 002 Requisitos de sostenibilidad establecimientos
de alojamiento y hospedaje. 2014

4	Diariamente Tesorería consigna el dinero recaudado del día anterior??	Auditora contratista y Tesorera	Recibo de consignación			Control Interno encuentra que no se cumple con este procedimiento
5	Para los contratos con entidades se recibe el pago por transferencia electrónica, tesorería revisa el cumplimiento de la obligación y lo transmite a cartera para actualizar los estados de cuenta de clientes	Auditora contratista y Tesorera	Copia de transferencia		X	Control Interno encuentra que se cumple con este procedimiento, en muchas ocasiones no se reportó a presupuesto para su respectiva afectación, ni tampoco a Contabilidad
6	Informar recaudos a cartera. Se pasa los movimientos bancarios diariamente a cartera.??	Auditora contratista y Tesorera			X	Control Interno encuentra que no se cumple con este procedimiento
7	ANULAR EL COMPROBANTE DE INGRESO O RECIBO DE CAJA; Un comprobante de ingreso o recibo de caja es anulado cuando presenta enmendadoras, tachones O borrones o un error en su elaboración.	Auditora contratista y Tesorera	Recibo de caja	X		Control Interno recomienda. En este caso, se debe anotar en el original y sus copias respectivas la leyenda de ANULADO, técnica que Se aplica siempre que el comprobante o recibo de caja tenga numeración continua e impresa.
8	Archiva los comprobantes de ingreso o recibos de caja??	Auditora contratista y Tesorera	Comprobantes de ingreso	X		Control Interno encuentra que si se cumple con este procedimiento
9	Registra los ingresos en los libros auxiliares y contables?? Todo ingreso debe quedar Registrado en el libro auxiliar de caja y el boletín diario de caja y en el presupuesto para el control de la ejecución de ingresos y esta dependencia debe Hacer los registros de los ingresos en el libro de ejecución presupuestal.	Profesional Universitario Tesorería	Libros auxiliares	X		La responsable de auditoria registra en los libros auxiliares y contables, de igual manera se verifica las conciliaciones bancarias.



Calle 20 # 40 Esquina
Av. Los Estudiantes
Pasto - Nariño



(+57) (2) 7313596
(+57) (2) 7313252
3156531121



www.hotelmorasurco.com
www.hotelsindamanoy.gov.co
comercial@turnarino.com





TurNariño LTDA
PROMOTORA DE TURISMO DE NARIÑO



RNT Registro Nacional del Turismo - Nit: 891200373 - 3 NTS
TS 002 Requisitos de sostenibilidad establecimientos
de alojamiento y hospedaje. 2014

10	<p>REALIZAR CIERRE DIARIO DE CAJA; El cierre diario de caja consiste en verificar que el valor total recaudado corresponda a la sumatoria de los valores Registrados en los comprobantes de ingreso o recibo de caja</p>	Auditora contratista y Tesorera	Cierre diario		X	Al seguimiento se verifica que los cierres de caja no se realizan diariamente
	<p>DIFERENCIA ENTRE LOS VALORES DEL CIERRE DE CAJA. Si el total de lo recaudado es menor a la sumatoria de los valores registrados en los comprobantes de ingreso o recibo de caja, hay faltante, en este caso la diferencia debe ser reintegrada por el Responsable del manejo de la caja. Si el total de lo recaudado es mayor a la sumatoria de los valores registrados en los comprobantes de ingreso o recibo de caja, hay sobrante, en este caso se elaborará un comprobante de ingreso o recibo de caja por el valor de la diferencia correspondiente, la cual se considera contablemente como un pasivo mientras se establece su origen</p>	Auditora contratista y Tesorera	Valor de la diferencia		X	Control Interno encuentra que en la vigencia evaluada no se presentaron diferencias en los valores recaudados y registrados

OBSERVACIÓN No 1: Control interno encuentra que Tesorería no realiza las revisiones diarias de los ingresos.

OBSERVACIÓN No 2: No realiza arqueo diario de caja, lo hace cada 15 días.

OBSERVACIÓN No 3. Los impuestos que se recaudan en caja se realizan las consignaciones de manera semanal, se recomienda realizar las consignaciones diariamente

OBSERVACIÓN No 4. Al seguimiento se verifica que los cierres de caja no se realizan diariamente. El cierre diario de caja consiste en verificar que el valor total recaudado corresponda a la sumatoria de los valores



Calle 20 # 40 Esquina
Av. Los Estudiantes
Pasto - Nariño



(+57) (2) 7313596
(+57) (2) 7313252
3156531121



www.hotelmorasurco.com
www.hotelsindamanoy.gov.co
comercial@turnarino.com





TurNariño LTDA
PROMOTORA DE TURISMO DE NARIÑO



RNT Registro Nacional del Turismo - Nit: 891200373 - 3 NTS
TS 002 Requisitos de sostenibilidad establecimientos
de alojamiento y hospedaje. 2014

Registrados en los comprobantes de ingreso o recibo de caja

5. PROCESO CARTERA

OBJETIVO Coordinar el proceso de recuperación de las ingresos generados a créditos por parte de los servicios hoteleros prestados a los diferentes clientes de la Promotora de Turismo de Nariño; tanto regional, nacional e internacional.

ALCANCE: Inicia al recibir las facturas aprobadas por Gerencia y enviadas a los clientes y terminan alimentando el software al hacer el recaudo de cartera.

TERMINOS Y DEFINICIONES:

Cartera: Se refiere a cualquier conjunto de activos financieros. También puede usarse para describir el conjunto de activos del balance de una empresa (cartera de activo) a diferencia del conjunto del pasivo del balance de la empresa (cartera de pasivo).

Factura: Documento tributario con la que el cliente certifica la prestación del servicio por parte del Hotel.

Cobro Jurídico: Conjunto de actividades que buscan recuperar u obtener la comparecencia de un deudor para el pago líquido y exigible de una obligación o bien se proponga un acuerdo de pago frente a la misma.

Recaudos: Todos aquellos cobros efectuados como producto de la actividad comercial del Hotel Morasurco. Representan flujos positivos de efectivo para la empresa.

No	ACTIVIDAD	RESPONSABLE	EVIDENCIA	CUMPLE	NO CUMPLE	OBSERVACIONES
1	La copia de las facturas aprobadas por Gerencia y enviadas respectivamente a los clientes, son recibidas y archivadas por cartera	Auditora contratista y Directora Financiera	Numero de facturas de 2021	X		Control Interno encuentra que si se cumple con este proceso



Calle 20 # 40 Esquina
Av. Los Estudiantes
Pasto - Nariño



(+57) (2) 7313596
(+57) (2) 7313252
3156531121



www.hotelmorasurco.com
www.hotelsindamanoy.gov.co
comercial@turnarino.com





TurNariño LTDA
PROMOTORA DE TURISMO DE NARIÑO



RNT Registro Nacional del Turismo - Nit: 891200373 - 3 NTS
TS 002 Requisitos de sostenibilidad establecimientos
de alojamiento y hospedaje. 2014

2	Se revisa la facturación con el libro de control de facturas y el listado del movimiento contable, con el objeto de verificar que las facturas enviadas a los clientes estén contabilizadas y con los soportes de envío de mensajería certificada. Se procede a archivar las facturas en la carpeta del cliente teniendo en cuenta el orden alfabético. En caso de encontrar una factura faltante, se genera una nota interna de comunicado dirigida al auditor nocturno con copia a la dirección Financiera.	Auditora contratista y Directora Financiera	Registro de control y movimiento contable		X	Control Interno encuentra que no existe libro de control de facturas ni listado de movimiento contable. No permite verificar el número de facturas enviadas a los clientes.
3	Se verifica en el sistema las facturas pendientes de cobro según el vencimiento y se realiza la gestión de cobro, enviando el Estado de cartera al cliente via correo electrónico. Se insiste con este proceso ya sea mediante llamada telefónica, envío de comunicado de cobro y se espera a verificación del recaudo respectivo según respuesta del cliente. En forma mensual se prepara informe de cartera y se convoca a comité de Cartera, para análisis de vencimientos y decisiones de cobro jurídico o reporte a centrales de riesgo, previo cumplimiento con la normatividad de bases de protección de datos.	Auditora contratista y Directora Financiera	Soportes que demuestren el cobro respectivo al cliente. Informes mensuales de cartera de la vigencia 2021		X	La responsable de cartera no presenta informes mensuales de cartera, informa que hasta la presente fecha no le han solicitado dichos informes. El comité de cartera no existe por lo tanto no se ha reunido para revisar análisis de vencimiento y tomar decisiones de cobro jurídico



Calle 20 # 40 Esquina
Av. Los Estudiantes
Pasto - Nariño



(+57) (2) 7313596
(+57) (2) 7313252
3156531121



www.hotelmorasurco.com
www.hotelsindamanoy.gov.co
comercial@turnarino.com





TurNariño LTDA
PROMOTORA DE TURISMO DE NARIÑO



RNT Registro Nacional del Turismo - Nit: 891200373 - 3 NTS
TS 002 Requisitos de sostenibilidad establecimientos
de alojamiento y hospedaje. 2014

4	Se registras los recaudos reportados por el cliente via correo electrónico, via telefónica o reporte bancario y se procede a actualizar el sistema.	Auditora contratista y Directora Financiera	No de recaudos recuperados o reportes bancarios	X		Si se cumple con este procedimiento, sin embargo no presenta el No de recaudos recuperados semanal o mensual
5	Si dentro de los 45 días posteriores a la emisión de la factura, no se ha efectuado el pago, mediante comunicación escrita se realizará el cobro y se dará aviso de suspensión del servicio por parte de cartera previo reporte a Gerencia.	Auditora contratista y Directora Financiera	No de servicios suspendidos por mora		X	Control Interno encuentra que no se realizan suspensiones a los servicios así sea que el cliente no haya pagado las facturas.
6	Después de 60 días de emitida la factura y no se haya efectuado el pago, se dará traslado al Asesor Jurídico de la entidad, para que el cobro se realice bajo esta instancia.	Auditora contratista y Directora Financiera	Numero de cobros jurídicos realizados en la vigencia 2021		X	Control Interno encuentra que no ha realizado reportes al área jurídica para que inicie los respectivos cobros jurídicos
7	Cuántas veces se reunió el comité de cartera en la vigencia 2021, para análisis de vencimientos y decisiones de cobro jurídico o	Auditora contratista y Directora Financiera	Actas de comité		X	No existe el comité de cartera
8	El área de cartera tiene implementado la matriz de riesgos de pérdida de recursos por deterioro de cartera?	Auditora contratista y Directora Financiera	Matriz de riesgos		X	Control Interno encuentra que no tienen implementado el mapa de riesgos del área de cartera.

OBSERVACIÓN No 1:

Control Interno encuentra que no existe libro de control de facturas ni listado de movimiento contable. No permite verificar el número de facturas enviadas a los clientes.

OBSERVACIÓN No 2: La responsable de cartera no presenta informes mensuales de cartera, informa que hasta la presente fecha no le han solicitado dichos informes

OBSERVACIÓN No 3. El comité de cartera no existe por lo tanto no se ha reunido para revisar análisis de vencimiento y tomar decisiones de cobro jurídico, no determina el monto correspondiente al deterioro con los



Calle 20 # 40 Esquina
Av. Los Estudiantes
Pasto - Nariño



(+57) (2) 7313596
(+57) (2) 7313252
3156531121



www.hotelmorasurco.com
www.hotelsindamanoy.gov.co
comercial@turnarino.com





TurNariño LTDA
PROMOTORA DE TURISMO DE NARIÑO



RNT Registro Nacional del Turismo - Nit: 891200373 - 3 NTS
TS 002 Requisitos de sostenibilidad establecimientos
de alojamiento y hospedaje. 2014

responsables del proceso (Comité Técnico de saneamiento contable- evidencia acta de comité)

OBSERVACIÓN No 4. No presenta el No de recaudos recuperados semanal o mensual

OBSERVACIÓN No 5. Control Interno encuentra que no se realizan suspensiones a los servicios cuando el cliente no haya pagado las facturas después de los 45 días.

OBSERVACIÓN No 6. Control Interno encuentra que no ha realizado reportes al área jurídica para que inicie los respectivos cobros jurídicos

OBSERVACIÓN No 7. Control Interno encuentra que el comité de cartera no estuvo activo en la vigencia 2021

OBSERVACIÓN No 8

El área de cartera no tiene implementado la matriz de riesgos de pérdida de recursos por deterioro de cartera?

3. PROCEDIMIENTO: PAGOS

OBJETIVO:. Generar la causación de las órdenes de pago correspondientes y dar cumplimiento a los pagos de terceros de manera oportuna.

ALCANCE: Inicia con la recepción de la factura u orden de compra y termina con el pago correspondiente.

DESCRIPCIÓN DE CONDICIONES GENERALES

Efectuar los pagos de los compromisos y obligaciones adquiridas por la empresa.

Soportes anexos a las órdenes de pago por concepto de gastos generales y/o funcionamiento cuando estén amparadas por actos administrativos.

Para hacer realidad el pago se debe contar con toda la afectación presupuestal (Certificado de disponibilidad presupuestal, Registro presupuestal, Obligación y Orden de pago con sus respectivos descuentos y deducciones.)

El contratista o Proveedor deberá aportar un Número de cuenta Bancaria donde se le consignara el Valor de la orden de pago Generada.

Los Documentos generados (Obligación Presupuestal y Orden de Pago), se radican y se envían para que el ordenador del gasto con la firma de estas autorice el pago de las mismas.

Las órdenes de Pago firmadas llegaran directamente a La tesorería para su pago respectivo.



Calle 20 # 40 Esquina
Av. Los Estudiantes
Pasto - Nariño



(+57) (2) 7313596
(+57) (2) 7313252
3156531121



www.hotelmorasurco.com
www.hotelsindamanoy.gov.co
comercial@turnarino.com





TurNariño LTDA
PROMOTORA DE TURISMO DE NARIÑO



RNT Registro Nacional del Turismo - Nit: 891200373 - 3 NTS
TS 002 Requisitos de sostenibilidad establecimientos
de alojamiento y hospedaje. 2014

No	ACTIVIDAD	RESPONSABLE	EVIDENCIA	CUMPLE	NO CUMPLE	OBSERVACIONES
1	Radica las solicitudes de pago recibidas y se enumeran? Se ordenan las Resoluciones de pago cronológicamente y se entregan a Tesorería	• Profesional Universitario 1-Tesorerera • Gerente	Documentos	X		Se evidencia que los pagos no se realizan en forma ordenada no se enumeran de acuerdo a su orden de llegada, sino en forma desordenada
2	Solicita los certificados de disponibilidad y registro Presupuestal de las obligaciones radicadas. Con base en los certificados obtenidos, se dispone la preparación de la orden de pago, mediante acto administrativo	Profesional Universitario 1-Tesorerera • Gerente	Cuentas de cobro y comprobantes de pago	X		Control Interno encuentra que los pagos se realizan en algunas ocasiones sin a la verificación de los requisitos exigidos, en ocasiones desde la dirección operativa se solicita pagos inmediatos pero sin cumplir los procesos o requisitos exigidos.
3	Elabora la orden de pago de las obligaciones radicadas en tesorería de manera oportuna????	Profesional Universitario 1-Tesorerera • Gerente	Comprobantes de pago	X		Control Interno encuentra que existen cuentas de la anterior vigencia que están sin pagar.
4	Pago nómina. Recibe la Nómina de Contabilidad y procede al pago electrónicamente.	Profesional Universitario 1-Tesorerera • Gerente	Nomina	X		Control Interno encuentra que si cumple con este procedimiento.



Calle 20 # 40 Esquina
Av. Los Estudiantes
Pasto - Nariño



(+57) (2) 7313596
(+57) (2) 7313252
3156531121



www.hotelmorasurco.com
www.hotelsindamanoy.gov.co
comercial@turnarino.com





TurNariño LTDA
 PROMOTORA DE TURISMO DE NARIÑO



RNT Registro Nacional del Turismo - Nit: 891200373 - 3 NTS
 TS 002 Requisitos de sostenibilidad establecimientos
 de alojamiento y hospedaje. 2014

5	VERIFICAR LA LEGALIDAD DE LA CUENTA; Establecer que la cuenta ha sido debidamente autorizada y soportada presupuestal y legalmente, según los requisitos establecidos, tales como: Certificado de disponibilidad y registro Presupuestal. Documentos soportes. (Copia del Contrato y sus requisitos) Orden de pago.	Profesional Universitario 1-Tesorerera	Comprobantes	X		Control Interno verifica que algunas cuentas se pagan sin el debido cumplimiento o proceso, Tesorería realizó pagos sin haber pasado por presupuesto, ni contabilidad para el respectivo egreso contable, por ende afecta la confiabilidad de la información contable., de igual manera no se puede afectar el respectivo egreso.
6	LIQUIDAR LA CUENTA; Para efectuar la liquidación de la cuenta es necesario aplicar las deducciones y descuentos establecidos por ley y los demás autorizados.	Profesional Universitario 1-Tesorerera	Liquidación del contrato	X		Control Interno encuentra que este procedimiento es de competencia de la oficina de contratación, por lo tanto, la observación (recomendación) se hará a la respectiva dependencia, sin antes coordinar con Tesorería cuando haya saldos a favor de TURNARIÑO.
7	REVISAR LA DISPONIBILIDAD DE FONDOS; determina los saldos disponibles en las cuentas bancarias de donde se efectuará el pago, para evitar posibles sobregiros innecesarios y contraproducentes para la Empresa ¿?	Profesional Universitario 1-Tesorerera	Libros auxiliares	X		Se verifica que todos las cuentas corrientes o de ahorro de donde se procede el pago tienen saldo positivo y no se han presentado riesgos de sobregiros.



Calle 20 # 40 Esquina
 Av. Los Estudiantes
 Pasto - Nariño



(+57) (2) 7313596
 (+57) (2) 7313252
 3156531121



www.hotelmorasurco.com
 www.hotelsindamanoy.gov.co
 comercial@turnarino.com





RNT Registro Nacional del Turismo - Nit: 891200373 - 3 NTS
TS 002 Requisitos de sostenibilidad establecimientos
de alojamiento y hospedaje. 2014

8	ELABORAR DEL COMPROBANTE DE EGRESO; El comprobante de egreso debe contener como mínimo la siguiente información: Numeración continua y pre impreso. Lugar y fecha de Expedición. Nombre e identificación Del beneficiario. Valor del cheque girado (Pago neto) en números y letras. Concepto y rubro del Gasto. Imputación presupuestal. Registro contable. Deducciones y descuentos Efectuados. Firmas y sellos para su Validez.	Profesional Universitario 1-Tesorerera	Comprobantes de egreso	X		Control Interno encuentra que primero se realizan pagos y posteriormente se realiza el egreso, se recomienda ajustar el procedimiento de tal manera que primero se realice el egreso y posteriormente realizar el pago. Se verifica que el programa computac automáticamente registra toda la información que debe llevar el comprobante de egreso.
9	DESTINO DE LOS COMPROBANTES DE EGRESO; El original debe quedar en Tesorería debidamente archivado en orden Numérico y cronológico. La primera copia debe entregarse al beneficiario Del pago.	Profesional Universitario 1-Tesorerera	Comprobantes de egreso y soportes	X		Control Interno verifica y evidencia que el comprobante de egreso origina reposa en Tesorería para su respectivo archivo y custodia del mismo, posteriormente pasa un escaneo al SECOP para subir a la plataforma del SIA OBSERVA y para que quede completo el expediente.
10	CONSIGNAR LOS INGRESOS Los dineros recaudados durante el día deben ser consignados a más tardar en las primeras horas del siguiente día hábil en las respectivas cuentas bancarias que para tal fin disponga la administración.	Profesional Universitario 1-Tesorerera	Consignaciones			Control Interno encuentra que no se cumple con este procedimiento, las consignaciones se realizan cada quince días.





TurNariño LTDA
PROMOTORA DE TURISMO DE NARIÑO



RNT Registro Nacional del Turismo - Nit: 891200373 - 3 NTS
TS 002 Requisitos de sostenibilidad establecimientos
de alojamiento y hospedaje. 2014

11	TurNariño paga oportunamente los impuestos evitando gastos extraordinarios por multas o por mora? Retención en la fuente Mensual Retención de Ica Bimestral Iva Cuatrimestral Renta Anual Estampillas momento de causaciones Impuesto al consumo Bimestral	Profesional Universitario 1-Tesorerera	Pagos de impuestos		X	Control Interno encuentra que en la vigencia 2021 no se pagaron oportunamente los impuestos, generando riesgos de sanciones e intereses por mora.
----	---	---	--------------------	--	---	---

OBSERVACIÓN No 1: Se evidencia que los pagos no se realizan en forma ordenada no se enumeran de acuerdo a su orden de llegada, sino en forma desordenada

OBSERVACIÓN No 2: Control Interno encuentra que los pagos se realizan en algunas ocasiones sin a la verificación de los requisitos exigidos, en ocasiones desde la dirección operativa se solicita pagos inmediatos pero sin cumplir los procesos o requisitos exigidos.

OBSERVACIÓN No 3. Control Interno encuentra que existen cuentas de la anterior vigencia que están sin pagar.

OBSERVACIÓN No 4. Control Interno verifica que algunas cuentas se pagan sin el debido cumplimiento o proceso, Tesorería realizó pagos sin haber pasado por presupuesto, ni contabilidad para el respectivo registro contable, por ende afecta la confiabilidad de la información contable., de igual manera no se puede afectar el la ejecución presupuestal.

OBSERVACIÓN No 5. Control Interno encuentra que primero se realizan pagos y posteriormente se realiza el egreso, se recomienda ajustar el procedimiento de tal manera que primero se realice el egreso y posteriormente realizar el pago.

OBSERVACIÓN No 6 Control Interno encuentra que no se consigna al día siguiente los recaudos diarios.

OBSERVACIÓN No 7 Control Interno encuentra que en la vigencia 2021 no se pagaron oportunamente los impuestos, generando riesgos de sanciones e intereses por mora.

2. PROCESO ESTADOS FINANCIEROS

OBJETIVO: Presentar la información económica y financiera de Elite en cada periodo contable para su análisis e interpretación.

ALCANCE: Inicia con la generación y revisión de los informes auxiliares y reportes contables del sistema; y termina con la consolidación y presentación oportuna de los estados financieros a la Gerencia.



Calle 20 # 40 Esquina
Av. Los Estudiantes
Pasto - Nariño



(+57) (2) 7313596
(+57) (2) 7313252
3156531121



www.hotelmorasurco.com
www.hotelsindamanoy.gov.co
comercial@turnarino.com



RNT Registro Nacional del Turismo - Nit: 891200373 - 3 NTS
TS 002 Requisitos de sostenibilidad establecimientos
de alojamiento y hospedaje. 2014

TERMINOS Y DEFINICIONES

Estados financieros: Son producto del proceso contable realizado en cumplimiento de fines financieros, económicos y sociales, que revelan la situación financiera, económica y ambiental de la entidad.

Balance general: Indicador que muestra la situación financiera, económica y social de una empresa, expresada en unidades monetarias, a una fecha determinada y revela la totalidad de sus bienes, derechos, obligaciones y situación del patrimonio.

Estado de actividad financiera, económica, social y ambiental: Es un resumen de las transacciones correspondientes a los ingresos y egresos que tienen lugar en un período con el objeto de determinar el excedente o déficit del ejercicio financiero de la empresa, durante un período de tiempo, generalmente de un año.

Notas a los Estados Financieros: son parte integral de todos y cada uno de los estados financieros que brindan los elementos necesarios para que aquellos usuarios que los lean, puedan comprenderlos claramente, y puedan obtener la mayor utilidad de ellos.

La situación financiera de la empresa está reflejada o representada en los estados financieros, que se convierten en la materia prima a partir de la cual se hace la auditoría financiera

No	ACTIVIDAD	RESPONSABLE	EVIDENCIA	CUMPLE	NO CUMPLE	OBSERVACIONES
1	Realiza la contabilización de todos los periodos para realizar el estado, teniendo en cuenta documentos internos y externos con el fin de obtener información contable interna y externa .?	Directora Financiera Contadora	Estados financieros	X		Control Interno encuentra que si contabiliza todos los periodos para realizar el estado.
2	Analiza los libros auxiliares para proceder a su revisión y depuración de las cuentas?	Directora Financiera Contadora	Libros auxiliares analizados y con depuración de cuentas		X	Control Interno encuentra que en la vigencia 2021 no hubo una buena depuración de las cuentas.
3	Realiza mensualmente el balance general, estado de resultados, notas a los estados financieros, flujo de caja e indicadores financieros, en norma precedente y Niif ¿?	Directora Financiera Contadora	Balance general		X	Control Interno encuentra que no se realizan de manera mensual, sin embargo se realizan de manera trimestral, se hace cierre mensual para efectos contables financieros y fiscales.



Calle 20 # 40 Esquina
Av. Los Estudiantes
Pasto - Nariño



(+57) (2) 7313596
(+57) (2) 7313252
3156531121



www.hotelmorasurco.com
www.hotelsindamanoy.gov.co
comercial@turnarino.com





RNT Registro Nacional del Turismo - Nit: 891200373 - 3 NTS
TS 002 Requisitos de sostenibilidad establecimientos
de alojamiento y hospedaje. 2014

4	Anualmente los estados de la última vigencia son entregados a la Revisoría Fiscal para su revisión y firma. Si están correctos los firma y los entrega a contabilidad. En caso de ser necesario realizar algún ajuste, comunica a la Dirección Financiera para proceder a realizar las correcciones. Financiera hace las correcciones y nuevamente remite a Revisoría para la firma.	Directora Financiera Contadora	Estados financieros firmados	X		Control Interno encuentra que los estados financieros se corrigen en financiera cuando el caso amerita y si se cumple a cabalidad con el proceso
5	Los estados financieros se envían a la Gerencia para su firma. Los estados financieros se presentan a gerencia con salvedades?	Directora Financiera Contadora	Estados financieros firmados y con salvedades	X		Control Interno encuentra que se envían a gerencia para la respectiva firma y si se presenta con salvedades
6	Los estados financieros son publicados en la página web de manera trimestral?	Directora Financiera Contadora	Estados financieros publicados		X	Control Interno encuentra que los estados financieros no son publicados en la página web
7	Los estados financieros que se elaboren y presentan de forma comparativa respecto al año anterior para todos los importes que forman parte de los estados financieros del periodo corriente a presentar, también se debe tener en cuenta que se requiere presentar por separado cada clase ...	Directora Financiera Contadora	Estados financieros en forma comparativa	X		Control Interno encuentra que si se presenta con salvedades
8	Los estados financieros, si se han cumplido con los principios contables y financieros en su elaboración, y si están sujetos a la normatividad respectiva?	Directora Financiera Contadora	Estados financieros		X	Control Interno encuentra que los estados financieros presentan salvedades, entre ellas que los mismos no se encuentran elaborados bajo los estándares de las NICS





RNT Registro Nacional del Turismo - Nit: 891200373 - 3 NTS
TS 002 Requisitos de sostenibilidad establecimientos
de alojamiento y hospedaje. 2014

9	¿Los indicadores de los estados financieros se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Directora Financiera Contadora			X	Control Interno encuentra que la entidad para la vigencia 2021 no tiene los indicadores de los estados financieros.
10	Conoce las utilidades o pérdidas de cada actividad económica?	Directora Financiera Contadora	Balance de resultados		X	La información que presenta no permite conocer un dato real de las utilidades o pérdidas de cada actividad económica
11	Presenta matriz de riesgos para la presentación de los estados financieros????	Directora Financiera Contadora	Matriz de riesgos		X	No presenta matriz de riesgos identificados, controlados y evaluados

OBSERVACIÓN No 1.

En la vigencia 2021 no hubo una buena depuración de las cuentas, su porcentaje de depuración es considerablemente bajo.

OBSERVACIÓN No 2.

Los estados financieros no se encuentran elaborados bajo los estándares de las NICS, teniendo en cuenta que los activos y pasivos no son reales.

OBSERVACIÓN No 3.

En la vigencia 2021 Los estados financieros no son publicados en la página web

OBSERVACIÓN No 4.

Para la vigencia 2021 no tiene los indicadores de los estados financieros.

OBSERVACIÓN No 5 La información que presenta no permite conocer un dato real de las utilidades o pérdidas de cada actividad económica

OBSERVACIÓN No 6 . El área financiera no presenta matriz de riesgos del proceso de elaboración de los estados financieros.

RECOMENDACIONES GENERALES

- Declarar y reportar información real, oportuna
- se cree una cuenta bancaria especial para provisionar los impuestos a pagar con el fin de no quedarnos Ilíquidos y poder solventar las obligaciones que contrae la entidad





TurNariño LTDA
PROMOTORA DE TURISMO DE NARIÑO



RNT Registro Nacional del Turismo - Nit: 891200373 - 3 NTS
TS 002 Requisitos de sostenibilidad establecimientos
de alojamiento y hospedaje. 2014

- Los responsables de recaudar soportes de ingresos, gastos y costos lo hagan a tiempo y pasen oportunamente al área financiera para que sean registrados en su debido momento como lo reglamenta el estatuto tributario
- pagar oportunamente los impuestos, evitando riesgos de sanciones e intereses por mora.
- Crear un centro de costos por cada actividad económica como son: Lavandería Venta de bebidas y alimentos Servicio de lavandería Servicio de Cathering Un centro de costos para cada uno de los convenios Servicio de tiquetes aéreos y demás actividades prestadas por la empresa
- Realizar pagos con el cumplimiento de los requisitos legales y aplicando procesos y protocolos.
- Activar el comité de saneamiento contable y fijar en cada acta los compromisos de cada dependencia.
- Realizar seguimiento permanente a la facturación electrónica
- Implementar la matriz de riesgos, controlarlos y evaluarlos para todos los procesos de la Dirección Financiera.
- Implementar los indicadores de gestión para todos los procesos de la dirección financiera.
- Implementar el respectivo Plan de Mejoramiento que subsane en el corto y mediano plazo todos los hallazgos, resultado del presente informe de auditoría. Para lo cual se concede un plazo de 10 días hábiles.
- Realizar las gestiones correspondientes tendientes a desembargar la respectiva cuenta embargada y cancelar las cuentas que están inactivas.

EDILMA ANDRADE TORRES
Jefe Oficina Control Interno

Responsable: JESSICA MARCELA LOPEZ P. Directora Financiera

EI PRESENTE INFORME NO SE IMPRIME EN APLICACIÓN A LA POLITICA DE CERO TINTA CERO PAPEL, CUANDO QUEDE EN FIRME SERÁ SUBIDO A LA PAGINA WEB EN EL LINK DE CONTROL INTERNO.



Calle 20 # 40 Esquina
Av. Los Estudiantes
Pasto - Nariño



(+57) (2) 7313596
(+57) (2) 7313252
3156531121



www.hotelmorasurco.com
www.hotelsindamanoy.gov.co
comercial@turnarino.com

