

232917001 - Instituto de Cultura y Turismo de Manizales  
**GENERAL**  
 01-01-2021 al 31-12-2021  
**EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,43
1.1.1	.....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	NAACUERDO 159 DEL 4 DE AGOSTO DE 2021 POR LA CUAL SE ADOPTA EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES	0,86	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	FALTA SOCIALIZAR CON EL PERSONAL NUEVO		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	ESTO DEBIDO A QUE EL ACUERDO FUE FIRMADO EN AGOSTO DE 2021		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	SI APLICA		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	SI APLICA		
1.1.6	.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	SI	SE REALIZAN LOS SEGUIMIENTOS TRIMESTRALES A LOS PLANES DE MEJORAMIENTO ACTUALIZARON LOS PROCESOS	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	LOS SEGUIMIENTOS SON ENVIADOS A LOS RESPONSABLES		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	DE MANERA TRIMESTRAL		
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	PARCIALMENTE	SIGUE EN ACTUALIZACIÓN ALGUNOS PROCESOS	0,60	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	SIGUE EN ACTUALIZACIÓN ALGUNOS PROCESOS		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	PARCIALMENTE	SE ESTAN ADOPTANDO PROCEDIMIENTOS PARA PROPENDER TENER UN BUEN SISTEMA DE INFORMACION GLOBAL		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	PARCIALMENTE	SE ESTAN ACTUALIZANDO		

1.1.13	.....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	SI	SE ELABORA LA POLITICA DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y LOS BIENES SE ENCUENTRAN REGISTRADOS EN FORMA INDIVIDUAL EN EL SISTEMA CONTABLE	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	CON EL RESPONSABLE DE ALMACEN		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	SE CRUZA INFORMACIÓN CON ALMACEN		
1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	PARCIALMENTE	DEBIDO A TEMAS COYUNTURALES SE ESTAN EVALUANDO LOS PLANES DE MEJORAMIENTO	0,60	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	DEBIDO A TEMAS COYUNTURALES SE ESTAN EVALUANDO LOS PLANES DE MEJORAMIENTO		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	PARCIALMENTE	DEBIDO A TEMAS COYUNTURALES SE ESTAN EVALUANDO LOS PLANES DE MEJORAMIENTO		
1.1.19	.....6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	SI	EN EL MANUAL DE FUNCIONES Y COMPETENCIAS LABORALES DONDE SOLO HAY UN PROFESIONAL RESPONSABLE DEL PROCESOS CONTABLE	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	EN EL MANUAL DE FUNCIONES Y COMPETENCIAS LABORALES DONDE SOLO HAY UN PROFESIONAL RESPONSABLE DEL PROCESOS CONTABLE		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	EN EL MANUAL DE FUNCIONES Y COMPETENCIAS LABORALES DONDE SOLO HAY UN PROFESIONAL RESPONSABLE DEL PROCESOS CONTABLE		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	INSTRUCCIONES DE LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION Y EL ACUERDO 159 DEL 4 DE AGTO DE 2021 MANUAL DE POLITICAS CONTABLES	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	LOS RESPONSABLES DE LA PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	SE CUENTA CON UN CRONOGRAMA DE ENTREGA DE INFORMES		
1.1.25	.....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	SI	SE EXPIDE CIRCULAR DE CIERRE CONTABLE ANUALMENTE, CIRCULAR EXTERNA 016 DE 10 DE DICIEMBRE DE 2021	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE ENVIA A LOS PROCESOS INSTITUCIONALES Y SE SOCIALIZA EN REUNION		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	SI TODA VEZ QUE LA INFORMACIÓN FINANCIERA ES PRESENTADA EN LOS TERMINOS PERENTORIOS		

1.1.28	.....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	PARCIALMENTE	NO SE TIENEN DEFINIDO LOS PROCEDIMIENTOS O DIRECTRICES SIN EMBARGO EXISTE UNA DEPURACIÓN DE CUENTAS POR TERCEROS, SALDOS CONTABLES Y EN ALGUNOS CASOS SE LLEVAN A COMITE DE SOSTENIBILIDAD	0,60	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	SOLO EN COMITE CON EL PERSONAL DE LOS PROCESOS INVOLUCRADOS		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	NO HAY PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS FORMALMENTE TODA VEZ QUE SE ESTAN ESTABLECIENDO LOS PROCEDIMIENTOS		
1.1.31	.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	SI	ESTA ESTABLECIDO EN EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES	0,72	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	FALTA SOCIALIZAR CON EL PERSONAL NUEVO		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	ESTA EN PROCESOS DE SOCIALIZACIÓN DEL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES AL PERSONAL NUEVO DE LA ENTIDAD		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	PERIODICAMENTE PARA LA PRESENTACIÓN DE INFORMES TRIMESTRALES		
1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	PARCIALMENTE	N SE CUENTA CON PROCEDIMIENTOS SOLO SE ESTABLECE EN EL MANUAL DE CARTERA Y MANUAL DE CONTRATACIÓN	0,60	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	NO ESTAN CARACTERIZADOS LOS PROCEDIMIENTOS		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	NO ESTAN CARACTERIZADOS LOS PROCEDIMIENTOS		
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	EN CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN INDIVIDUALIZADOS LOS TERCEROS EN DERECHOS Y OBLIGACIONES	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	SEGÚN EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES ACUERDO 159 DEL 4 DE AGOSTO DE 2021		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	SEGÚN EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES ACUERDO 159 DEL 4 DE AGOSTO DE 2021		
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	SEGÚN EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES ACUERDO 159 DEL 4 DE AGOSTO DE 2021	1,00	

1.2.1.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	SEGÚN EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES ACUERDO 159 DEL 4 DE AGOSTO DE 2021		
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	LAS CUENTAS CONTABLES CONCUERDAN CON LAS CUENTAS DEL CHIP	0,72	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	PARCIALMENTE	TODA VEZ QUE SE HACE DE MANERA TRIMESTRAL BASADAS EN LA PAGINA DE LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	SE HACEN LAS IMPUTACIONES CONTABLES DERIVADOS DE LOS HECHOS ECONOMICOS DE MANERA INDIVIDUALIZADA	1,00	
1.2.1.2.4	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	SEGÚN EL MARCO NORMATIVO DE LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	SE REGISTRAN CRONOLOGICAMENTE CON LOS SUCESO ECONOMICOS	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	SE HACE UNA VERIFICACIÓN DE LOS PROCESOS DIARIOS		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	DEBIDO A QUE EL SISTEMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA MANEJA UN CONSECUTIVO POR COMPROBANTGE		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	PARCIALMENTE	TENIENDO EN CUENTA QUE SE ESTAN REVISANDO LOS PROCESOS QUE SOPORTAN LOS EGRESOS	0,88	
1.2.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	TODO HECHO ECONOMICO DEBE ESTAR DEBIDAMENTE SOPORTADO		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	TODOS LOS DOCUMENTOS SOPORTES REPOSAN EN EL AREA DE CONTRATACIÓN Y EN LOS COMPROBANTES DE EGRESO DE LA ENTIDAD		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	SE GENERAN DOCUMENTOS POR CADA TIPO DE IMPUTACIÓN CONTABLE	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	EL SISTEMA MANEJA UN CONSECUTIVO		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	EL CONSECUTIVO LOS DA EL SISTEMA DE LA INFORMACIÓN CONTABLE		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SON EL RESUMEN DE TODOS LOS DOCUEMTNOS CONTABLES QUE INGRESAS AL SISTEMA CONTABLE FINANCIERO	1,00	
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	TODA VEZ QUE LOS DOCUEMTNOS DE CONTABILIDAD ALIMENTAN LOS SISTEMAS CONTABLES		

1.2.1.3.12	.....19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	SI	NO SE GENERAN DIFERENCIAS		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	PARCIALMENTE	NO SE TIENE ESTANDARIZADO EL PROCEDIMIENTO COMO MECANISMO DE VERIFICACIÓN	0,60	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	PARCIALMENTE	SOLO EN CASO DE ENCONTRAR ALGUNA DIFERENCIA		
1.2.1.3.15	.....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	PARCIALMENTE	LOS E.E.F.F. SE ELABORAN A PARTIR DE LOS SALDOS ARROJADOS POR EL SISTEMA CONTABLE		
1.2.1.4.1	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	SEGÚN EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES ACUERDO 159 DEL 4 DE AGOSTO DE 2021	1,00	
1.2.1.4.2	.....21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	DEBIDO A QUE EL PERSONAL INVOLUCRADO ES CONOCEDOR DE LOS DOCUMNTOS SOPORTES		
1.2.1.4.3	.....21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	SI	SEGÚN EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES ACUERDO 159 DEL 4 DE AGOSTO DE 2021		
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	SI	LA DEPRECIACION SE HACE DE MANERA AUTOMATICA POR EL SISTEMA CONTABLE	0,90	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	LOS BIENES ESTAN INDIVIDUALIZADOS Y SON DEPRECIADO BAJO LINEA RECTA		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	LA PROPIEDAD SE INDIVIDUALIZO EN EL AÑO 2020 Y POR ENDE LA DEPRECIACIÓN		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	PARCIALMENTE	LA POLITICA ESTA PERO AUN NO HA SIDO IMPLEMENTADA		
1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	PARCIALMENTE	ESTA EN PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES	0,82	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	EL MANUAL FUE ELABORADO OBSERVANDO EL MARCO NORMATIVO		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	PARCIALMENTE	LOS REGISTROS CONTABLES PERMITEN RECONOCER CLRAMENTE LOS HECHOS CONTABLES		

1.2.2.8	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	EL MANUAL FUE ELABORADO OBSERVANDO EL MARCO NORMATIVO		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	DE MANERA TRIMESTRAL PARA LA GENERACIÓN DE REPORTES A LOS ENTES DE CONTROL		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	LA ENTIDAD A CONTADO CON PROFESIONALES EXTERNOS PRA EL RECONOCIMIENTO DEL PASIVO		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	LOS E.E.F.F. SE PRESENTAN OPORTUNAMENTE	1,00	
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	SEGÚN EL ACURDO 159 DEL 4 DE AGOSTO DE 2021		
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	SEGÚN EL ACURDO 159 DEL 4 DE AGOSTO DE 2021		
1.2.3.1.4	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	SON UNA HERRAMENTA FUNDAMENTAL EN LA TOMA DE DESICIONES		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	SE RENDINA A LAS ENTES DE CONTRO, Y QUIEN LOS SOLICITE		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	SON TOMADOS FIELMENTE DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD	1,00	
1.2.3.1.7	.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	SE VERIFICAN PARTIDAS QUE ESTEN ACORDE CON LA NATURALEZA DE LA CUENTA		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	LOS INDICADORES SOLICITADOS POR LOS ENTES DE CONTROL	1,00	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	SE JAUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	LAS CIFRAS SON TOMADAS DE LOS E.E.F.F.		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	SON PRESENTADOS CON BASE EN LAS NORMAS QUE NOS OCUPAN	1,00	
1.2.3.1.12	.....27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	SI	CUMPLEN CON LOS REQUERIMIENTOS INDICADOS POR LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION		

1.2.3.1.13	.....27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?	SI	ELABORADOS BAJA ESTANDARES EXIGIDOS POR LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION		
1.2.3.1.14	.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?	SI	ELABORADOS BAJA ESTANDARES EXIGIDOS POR LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION		
1.2.3.1.15	.....27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	SI	ELABORADOS BAJA ESTANDARES EXIGIDOS POR LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	SE HACE TRAZABILIDAD		
1.3.1	.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	LA RENDICIÓN DE CUENTAS CONTIENE LOS E.E.F.F. DEL INSTITUTO	1,00	
1.3.2	.....28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPÓSITOS ESPECÍFICOS?	SI	SE HACE TRAZABILIDAD		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	EN REVELACIONES A LOS E.E..F.F.		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	SE CUENTA CON MATRIZ DE RIESGOS DEL PROCESO CONTABLE ACTUALIZADA A FINALES DEL PERIODO EVALUADO	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	EN LAS CASILLAS DE CONTROLES DEL MAPA DE TIENEN ESTABLECIDAS LAS ACTIVIDADES REQUERIDAS COMO MECANISMOS DE MONITOREO		
1.4.3	.....30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	LA MATRIZ DE RIESGOS DEL PROCESO CONTABLE TIENE DEFINIDOS LOS RIESGOS, IMPACTO Y PROBABILIDAD DE OCURRENCIA DE LOS MISMOS	0,86	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	SE REALIZA UN SEGUIMIENTO Y ACTUALIZACIÓN SI ES NECESARIO AL MAPA DE RIESGOS		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	LOS RIESGOS SON VERIFICADOS POR CADA UNO DE LOS LÍDERES DE PROCESOS, SIN EMBARGO ESTOS NO REPORTAN LOS SEGUIMIENTOS REALIZADOS		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	EL MAPA DE RIESGOS IDENTIFICA LOS CONTROLES ASOCIADOS A CADA PROCESO		

1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	TANTO LA MEDICIÓN DE LOS INDICADORES COMO EL MONITOREO Y CONTROL DE LOS RIESGOS ESTÁ A CARGO DE LOS LÍDERES DE PROCESO, SIN EMBARGO ESTOS NO REPORTAN LOS SEGUIMIENTOS REALIZADOS		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	LA RESPONSABLE DEL PROCESO ES PROFESIONAL EN CONTABILIDAD PÚBLICA	1,00	
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	EL AUXILIAR DE CONTABILIDAD ESTÁ CAPACITADO PARA EL MANEJO DEL SISTEMA CONTABLE		
1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	SE CUENTA CON PLAN DE CAPACITACIÓN A PARTIR DE LAS NECESIDADES DE LOS FUNCIONARIO	0,60	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	PARCIALMENTE	SE AJUSTA A NECESIDADES Y PRESUPUESTO ASIGNADO		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	PARCIALMENTE	EL DIAGNOSTICO DE NECESIDADES DE CAPACITACIÓN ESTA ORIENTADO A LOS REQUISITOS DEL MANUAL DE FUNCIONES; SIN EMBARGO, EXISTEN FUNCIONARIOS QUE NO ACUDEN A LAS CAPACITACIONES.		
2.1	FORTALEZAS				
	EN DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS LOS CUALES SON CLASIFICADOS, REVELADOS E INTERPRETADOS DE ACUERDO A LOS LINEAMIENTOS DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN Y MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES DEL INSTITUTO DE CULTURA Y TURISMO ADOPTADO MEDIANTE PROYECTO DE ACUERDO 159 DEL 04 DE AGOSTO DE 2021, LAS PRÁCTICAS CONTABLES TIENEN COMO PROPÓSITO ESTABLECER LOS LINEAMIENTOS QUE ORIENTAN EL NORMAL DESARROLLO EN TÉRMINOS DE INFORMACIÓN PRESUPUESTAL Y CONTABLE, PARA EL RECONOCIMIENTO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES Y LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES BÁSICOS.				
2.2	DEBILIDADES				
	LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES DEBEN SER REVISADOS Y DOCUMENTADOS, CON INDICADORES QUE PERMITAN MEDIR LA EFICIENCIA Y EFECTIVIDAD DEL MANEJO DE LOS RECURSOS. EL MAPA DE RIESGOS FUE ACTUALIZADO AL FINALIZAR LA VIGENCIA Y A PESAR DE CONTAR CON POLÍTICA DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS SOCIALIZADA, DANDO CLARIDAD A LAS RESPONSABILIDADES DE LAS LÍNEAS DE DEFENSA, NO SE RECIBIERON REPORTES DEL SEGUIMIENTO Y MONITOREO REALIZADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE, SIGUE ESTANDO EN CONSTRUCCIÓN LA CARACTERIZACIÓN DE LOS PROCESOS ASOCIADOS AL PROCESO CONTABLE				
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE				
	DEPURACIÓN DE SALDO DE CUENTAS DEL ACTIVO Y DEL PASIVO, INCORPORACIÓN DE FORMA INDIVIDUAL DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO Y REGISTRO DE DEPRECIACIONES MENSUALES, REGISTRO DE HECHOS ECONOMICOS MEJOR SOPORTADOS, SALDOS DE CUENTAS MÁS AJUSTADOS A LA REALIDAD FINANCIERA DEL INSTITUTO, SE COBSTRUYÓ EL MANUAL DE GESTIÓN Y COBRO DE CARTERA, SE CARACTERIZÓ EL PROCESO FINANCIERO, SE ACTUALIZÓ EL MAPA DE RIESGOS, SE EMPEZARON A CONSTRUIR LA POLÍTICAS CONTABLES DEL INSTITUTO.				
2.4	RECOMENDACIONES				
	GESTIONAR CON TALENTO HUMANO JORNADAS DE RE INDUCCIÓN Y CAPACITACIÓN PARA LOS SERVIDORES ENCARGADOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y MANTENER ACTUALIZADO EN NORMAS CONTABLES, TRIBUTARIAS Y PRESUPUESTALES A TODO EL PERSONAL ENCARGADO DE LOS PROCESOS DE CONTABILIDAD, PRESUPUESTO Y TESORERÍA. TERMINAR DE ESTRUCTURAR LA CARACTERIZACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS ASOCIADOS AL PROCESO CONTABLE. ELABORAR EL MANUAL DE INDICADORES FINANCIEROS QUE PERMITA MEDIR EN TIEMPO REAL LOS RESULTADOS CONTABLES PARA INSUMO DE DECISIONES GERENCIALES.				