

**163150000 - Instituto Departamental de Cultura del Meta  
GENERAL  
01-01-2020 al 31-12-2020  
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				4,87
1.1.1	.....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y REPRESENTACIÓN DE LOS HECHOS	SI	Resolución No. 339 de 2019, por medio de la cual se modifica el Manual de Políticas Contables bajo el nuevo marco normativo para entidades de gobierno y se adopta el manual de políticas de operación contable.	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Se efectuó socialización de la actualización del manual de políticas contables bajo el nuevo Marco Normativo el día 14 de noviembre de 2019 ( oficio de convocatoria, y planilla de asistencia) , vigencia 2020, Formato control asesoría (socialización política contable)		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Permanentemente		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA	SI	El Manual de políticas contables del IDCM, responde a la naturaleza de la entidad		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA	SI	El Manual de políticas contables del IDCM, en el marco general de las políticas contables, se evidencia la importancia de revelar con razonabilidad la información de los estados financieros		
1.1.6	.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE	SI	Los planes de mejoramiento formulados en el área contable producto de las auditorías internas se formulan en el formato establecido por por calidad, donde se establece la acción, responsable y fecha de ejecución de la acción, el responsable del proceso y control interno realiza seguimiento	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON	SI	El plan de mejoramiento es formulado por el responsable del proceso y por el subdirector general		

1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS	SI	Se realiza seguimiento de cumplimiento a las acciones por las líneas de defensa		
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUMENTO, ETC.)	SI	En el manual de políticas contables en el numeral 3.1.1. características cualitativas de las políticas e información financiera	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se efectuó socialización de la actualización del manual de políticas contables bajo el nuevo Marco Normativo el día 14 de noviembre de 2019 (oficio de convocatoria, y planilla de		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLES	SI	Todos los documentos del proceso financiero en el IDCM, se tienen identificados y los genera de manera automática el software contable - PIMISYS		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	En la definición de la política contable están establecidos los procedimientos para (efectivo y equivalentes al efectivo, cuentas por cobrar, propiedad planta y equipo, activos intangibles, cuentas por pagar, beneficios a empleados, provisiones y demandas, activos contingentes, pasivos contingentes, deterioro de activos no generadores de efectivo, ingresos de transacciones sin contraprestación, presentación estados financieros, hechos ocurridos después del periodo contable)		
1.1.13	.....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO	SI	En el manual de políticas contables en el numeral 3.7 Política contable de propiedad planta y equipo	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se ha socializado al área de almacén el proceder en la identificación de los bienes en servicio y en bodega, para lograr obtener un inventario cotejado y conciliado con el área		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Se efectúa inventario general de bienes devolutivos y bienes de consumo, inventario individual y/o reporte de asignación de artículos a los funcionarios, valores que en su totalidad están debidamente conciliados con contabilidad, como lo soporta el inventario estimado para contabilidad.		
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?	SI	El manual de políticas de operación contable numeral 4.1.3.4.- verificación y conciliación de información contable.- y en cada procedimiento del manual de políticas contables registra las mediciones y los controles que se debe de establecer	1,00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se efectuó socialización de la actualización del manual de políticas contables bajo el nuevo Marco Normativo el día 14 de noviembre de 2019 (oficio de convocatoria, y planilla de asistencia), las inquietudes que se presentan se socializan y se aclaran con las diferentes áreas antes de efectuar los cierres contables.		

1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Información verificada con almacén, tesorería, para verificación de cifras contables debidamente soportadas, en el año 2019, no fue necesario convocar el comité de sostenibilidad financiera, este es un ejercicio que se hace de manera permanente		
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 políticas de operación en el numeral 4.1.1 Organización y ejecución del proceso 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	los procedimientos son conocidos por cada líder de proceso y cuando se ajustan se socializa		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Permanente, cuyo resultado son los Estados Financieros soportados		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	En el manual de políticas de operación contable numeral No. 4.1.4 - presentación información contable	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Esta actividad de envíos de la información financiera está bajo la responsabilidad de la Contadora de la Entidad, quien socializa a las demás áreas los formatos que deben diligenciarse que solo para este caso aplica para los informes que se envían a la Contraloría Dptal. del Meta.		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO,	SI	Se soporta en las evidencias de envío oportuno a los órganos de control		
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	En el manual de políticas de operación contable numeral No. 4.1.4 - presentación información contable	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La retroalimentación se hace permanentemente con el área de tesorería y presupuesto debido a que por directrices de la Secretaría de Hacienda Departamental las transacciones deben estar en línea (al día), para que los cierres mensuales se efectúen a más tardar al tercer día hábil de cada mes, el cual se ha logrado por la integralidad de los procesos y el acompañamiento y apoyo permanentes para estas áreas		

1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Totalmente		
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?	SI	En el IDCM, en el manual de políticas de operación numeral verificación y conciliación de información contable, y el el manual de políticas contables en cada procedimiento se tiene establecido los respectivos controles el IDCM opera un software contable y financiero que integra las areas de contabilidad, almacén, nómina, presupuesto y tesoreria, el cual esta debidamente parametrizado y se coteja permanentemente, para que las cifras que reflejan los Estados Fiancieros esten debidamente soportadas y sin ningun tipo de duda o salvedad	1,00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Estas conciliaciones se efectuan con presupuesto, almacén, nómina y tesoreria		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS,	SI	Totalmente, ya que son insumos para la generación de los cierres contables		
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	En el Manual de politicas de operación contable numeral 4.1.5.- depuración contable permanente	1,00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se efectuo socializacion de la actualización del manual de políticas contables bajo el nuevo Marco Normativo y el manual de políticas de operación contable el día 14 de noviembre de 2019 ( oficio de convocatoria, y planilla de asistencia)		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	verificacion permanente de la informacion y susanacion inmediata cuando se evidencie una inconsistencia. A través de las notas explicivas a los Estados Financieros, se puede concluir que se cumplio con la respectivo cotejo y soporte de las cifras		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	Permanentemente, los cierres contables mensuales son oportunos		

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?	SI	En la caracterización del proceso de gestión financiera, en las descripción de las actividades del proceso, por tener un software contable totalmente integrado la información es automática con las demás áreas. En el manual de políticas de operación numeral 4.1.1. organización y ejecución del proceso contable se describe que todo esta centralizado	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLES?	SI	Se tiene la caracterización del proceso - gestión financiera, donde se registra cuales son los proveedores de cada una de las actividades del proceso		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLES?	SI	Se tiene la caracterización del proceso - gestión financiera, donde se registra cuales son los insumos, producto final y los grupos de interes		
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 ÁREAS?	SI	Totalmente registrados y medibles, en el software contable y financiero	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE LA CONTABILIDAD?	SI	Totalmente registrados y medibles, en el software contable y financiero		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	En el Manual de políticas de operación contable numeral 4.1.5.- depuración contable permanente.- 4.1.5.1.- decisiones de depuración contable. Numeral 4.2.4.5.- baja en bienes		
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	Totalmente, como lo indica el Manual de políticas contables	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 POLÍTICAS CONTABLES?	SI	Totalmente, como lo indica el Manual de políticas contables		
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	Totalmente, evidenciado con la validación de la categoría contable en la plataforma CHIP de la CGN	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Cada vez que se genera un hecho económico diferente a lo que esta registrado se revisa el catálogo de cuentas para realizar la respectiva parametrización en el software contable y financiero que opera la Entidad		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Totalmente	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	totalmente, clase/grupo/cuenta/subcuenta/auxiliar		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	El software contable y financiera que opera la entidad, genera el consecutivo automático en todos los documentos que tienen afectación presupuestal, contable y tesoral	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Con anterioridad al cierre contable y presupuestal mensual		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Este proceso es automático, todo lo que se registra en los libros de contabilidad es el resultado de los hechos económicos, se opera un software integral debidamente		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Todas las transacciones económicas del Instituto, tienen los documentos soportes	1,00	
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	Permanentemente se efectua la revisión a todas las transacciones y hechos económicos		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS	SI	Manual de políticas de operación contable, numera 4.1.2 sistema documntal contable		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Todos los hechos económicos estan respaldados con comprobantes de contabilidad, los cuales se reflejan en los libros de contabilidad	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Estos documentos se generan de manera automática (nóminas, entradas al almacén, obligaciones presupuestales, comprobantes de egreso, notas debido, notas credito, etc.)		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Totalmente, es automático y lo genera el software contable y financiero		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Totalmente	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	El Instituto opera un software contable y financiero integral y lo registrado en los libros de contabilidad es el reflejo de los comprobantes de contabilidad, que han generado los hechos económicos		

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	El instituto no ha presentado esta clase de problemas		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	De manera mensual al cierre de presupuesto y contabilidad, se hace la verificación de la cantidad de comprobantes que se generaron vs lo reflejado por contabilidad	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O	SI	con periodicidad mensual		
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?	SI	Totalmente		
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	Todos los hechos economicos del Instituto son medibles y soportados	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	SI	Totalmente		
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	Todos los hechos económicos del Instituto son medibles y soportados		
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	Se efectúan la respectiva depreciación y amortización con periodicidad mensual de manera individualizada y lo genera automáticamente el software contable que opera la entidad	1,00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA	SI	Como lo establece el manual de política contable en el numeral 3.7.6.5, manual de políticas de operación contable numeral 4.2.4.2.		

1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVALUACIÓN PERIÓDICA?	SI	Como lo establece el manual de política contable en el numeral 3.7.6.1. manual de políticas de operación contable numeral 4.2.5.6		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	Como lo establece el manual de política contable en el numeral 3.7.6.3.. manual de políticas de operación contable numeral /4.2.4.4 / 4.2.5.4		
1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	En el marco general de las políticas contables de la Entidad	1,00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	En el marco general de las políticas contables de la Entidad		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	En el marco general de las políticas contables de la Entidad		
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	En el marco general de las políticas contables de la Entidad		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	En el marco general de las políticas contables de la Entidad		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	En el marco general de las políticas contables de la Entidad. Manual de políticas contables numeral 2.5.4		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Totalmente	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	Como lo establece el manual de política de operación contable en el numeral 4.1.4.1.- publicación de estados financieros		
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	Totalmente, se evidencia en la pagina web de la entidad: <a href="http://www.culturameta.gov.co/content/presupuesto-y-estados-financieros">http://www.culturameta.gov.co/content/presupuesto-y-estados-financieros</a>		

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	Es una herramienta para toma de decisiones		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Se efectua de manera completa los Estados Financieros con sus respectivas Notas Explicativas, las cuales se adjuntaron a la información contable enviada en la plataforma CHIP de la CGN, y en la página WEB de la Entidad		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Totalmente, todas las cifras coinciden	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	Con anterioridad la cierre mensual contable, presupuestal y tesoral, se realizan los cotejos, conciliaciones y verificaciones de la información financiera		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	Se efectuan con periodicidad mensual el comportamiento del recaudo de la estampilla procultura, y los compromisos presupuestales, información enviada a la Gerencia de presupuesto y socializada en el CONFIS	1,00	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Si se ajustan a la entidad por qtener solo una renta propia (estampilla procultura). Las ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos se generan con las variaciones		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADORES?	SI	La información es el resultado de un trabajo integral con todas las areas que una vez efectuado el cierre mensual se genera los respectivos indicadores		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	De acuerdo con las notas explicativas que acompañan el juego de los Estados financieros	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	Las notas explicativas presentan de manera clara y detallada las cifras que se reflejan al cierre de la vigencia fiscal 2018		

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	Totalmente		
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	Las notas explicativas se efectuaron de manera comparativa con la vigencia 2018 y se plasmó en los reportes de variaciones trimestrales los valores más significativos de la Entidad		
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	SI	Totalmente		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Después de efectuar el cierre definitivo en el software contable y financiero, se procede a generar los respectivos balances e informes financieros a los organismos de control de acuerdo con las fechas establecidas, reflejando información homologada y razonable, no tiene porque variar		
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	SI	NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	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	SI	Siempre se presenta información debidamente validada y certificada		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Cuando se presentan informes financieros estos están debidamente explicados que permiten con facilidad entender el contenido		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	El área de contabilidad, tiene formulado el mapa de riesgo de los procedimientos contables	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Los mecanismos de control definidos para los riesgos se han implementado y se hace el respectivo seguimiento		

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	Cuando se formulo el mapa de riesgo	1,00	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	Totalmente, se veridican las actividades de control		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y	SI	cada cuatrimestre como lo establece la normatividad vigente		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Con el mejoramiento continuo en cada una de las actividades que se realizan en el proceso contable, sin embargo en el manual de políticas contables en el numeral 3.2.4.- correcciones de errores de periodos anteriores.-manual de políticas de operación numeral 4.1.5.- depuración contable permanente		
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?	SI	Monitoreo de aplicación de la actividad de control que se efectuan permanentemente		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	La entidad posee un recurso humano responsable e idoneo	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	La contadora asistió a la capacitación de actulización tributaria 2019, dictada por la DIAN, actividad articulada con la Gobernación del Meta		
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	NO	Revisado el plan de capacitación de la entidad para el 2019 no se contemplo	0,20	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	NO	El plan es evaluado por la subdireccion general del Instituto		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	NO	El plan es evaluado y programado en cada vigencia resultado de la aplicacion de la encuesta aplicada a los funcionarios		

2.1	FORTALEZAS	SI	LA ENTIDAD CUENTA CON UN OPERATIVO DE SOFTWARE CONTABLE Y FINANCIERO INTEGRAL QUE PERMITE LA CONSOLIDACION DE LOS ESTADO FINANCIEROS RAZONABLES - SE CUENTA CON UN MANUALDE POLITICAS CONTABLES PROPIO DE ACUERDO A LAS CARACTERISTICAS Y NECESIDADES DEL INSTITUTO BAJO EL NUEVO MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DEL GOBIERNO - SE CUENTA CON PERSONALQUE CONOCE LA ENTIDAD IDONEO Y COMPROMETIDO CON INFORMACIÓN ACTUALIZADA Y CONFIABLE Y REPORTE OPORTUNO DE INFORMACIÓN A LOS ENTES RECEPTORES DE LA INFORMACIÓN		
2.2	DEBILIDADES	SI	LA PLANTA DE PERSONAL ES MINIMA LO QUE CONLLEVA A QUE LA ENTIDAD CONTRATE EL PERSONAL PARA REALIZAR LAS ACTIVIDADES ADMINISTRATIVAS (APOYO SISTEMAS, APOYO CONTRATACIÓN) Y FINANCIERA (CONTADOR Y APOYO FINANCIERO), LO QUE CONLLEVA A LA DEMORA DE LA VINCULACIÓN DE PERSONAL Y A NO CONTINUIDAD DEL PERSONAL.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	ELABORACIÓN DE INFORMES PERMANENTES Y PRESWENTACIÓN A LA ALTA DIRECCCIÓN PARA LA TOMA DE DECISIONES EN EPOCA DE PANDEMIA, - ARTICULACIÓN ENTRE LAS DEPENDENCIAS DEL AREA FINANCIERA (PRESUPUESTO, TESORERIA, ALMACEN, CONTABILIDAD) CON EL AREA CONTRACTUAL		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	REVISIÓN Y CODIFICACIÓN DE FORMATOS DEL PROCEDIMIENTO FLUJOGRAMA - INCLUSIÓN EN EL PLAN DE CAPACITACIÓN DE FACTURACIÓN ELECTRONICA		