

923270853 - Instituto Municipal de Cultura v Turismo de Caiicá
GENERAL
01-01-2023 al 31-12-2023
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016 EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE
ENVÍO NÚMERO 4444505
FECHA RECEPCIÓN 2024-02-09 16:44:17

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR	CALIFICACION
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,80
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	El IMCTC adoptó mediante Resolución No. 070 de 22 de agosto de 2023 las Políticas Contable del Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Cajicá Especificando el reconocimiento, la medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo vigente	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Los documentos originados con la Aplicación del Nuevo Marco Normativo contable fueron construidos con la participación de los diferentes responsables del manejo de la información. Durante el 2023 fueron socializadas en su etapa de construcción y aprobación y posteriormente tras su adopción		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Las dependencias proveedoras de información aplican las políticas en el desarrollo de su ejercicio contable y el área financiera promueve las prácticas vigentes para el reconocimiento y revelación contable de los hechos económicos, a través de revisiones efectuadas a la información recibida		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Las Políticas Contables se basan en el Régimen de Contabilidad Pública que incorporó la estructura del Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno y corresponden a la naturaleza y la actividad de la entidad		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Las Políticas Contables establecen que los hechos transacciones y eventos económicos sean presentados en los Estados Financieros del IMCTC cumpliendo con las características cualitativas fundamentales de representación fiel y materialidad		

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	Durante el 2023 Control Interno efectuó tres seguimiento al plan de Mejoramiento suscrito con la Contraloría de Cundinamarca, dichos seguimiento se concentraron en el área financiera En estos casos de evidenciarse hallazgo es elaborado el plan de mejoramiento y se le hace el seguimiento respectivo de acuerdo como está documentado en el procedimiento auditoria interna de Gestión del Proceso Evaluación y Mejora	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	El área financiera promueve las prácticas vigentes para el reconocimiento y revelación contable de los hechos económicos a través de revisiones efectuadas a la información recibida Socialización a través de las reuniones de los Comités de Sostenibilidad Contable Estos instrumentos son socializados también en los comités institucionales de Control Interno y de Gestión y Desempeño, especialmente en el segundo donde se trabajo su aprobación		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Durante el 2023 Control Interno efectuó dos seguimientos a los planes de mejoramiento en marzo y en octubre de 2023 Los dueños de procesos son los encargados de ejecutar sus planes de mejoramiento y reportar los avances de su ejecución a Control Interno		
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?	SI	En el Manual de Políticas se establece el suministro de información de los diferentes procesos de el IMCTC al área de contabilidad y en los procedimientos se definen los insumos para el registro de los hechos económicos de la Gestión Financiera Presupuesto Tesorería Manual de Administración de Bienes movimientos de almacén, bienes en servicio y vehículos	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Las Políticas Contables y los lineamientos internos como caracterización del proceso contable procedimientos instructivos y formatos son socializados con la participación de los diferentes responsables del manejo de la información y a los servidores públicos y contratistas que tienen que ver con dicho proceso		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Los documentos de reporte de la información de las áreas que proveen insumos al Grupo financiero se encuentran definidos en los respectivos procedimientos, instructivos y formatos Estos formatos están contenidos en los procesos y procedimientos de la entidad actualizados durante la vigencia 2023		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	El IMCTC cuenta con los procedimientos para la recepción de la información de los hechos económicos entre ellos registro de los bienes soporte para pagos de los compromisos y obligaciones adquiridas conciliaciones bancarias y operaciones recíprocas		

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	Dentro de las Políticas Contables adoptadas mediante resolución 070 del 2023 fue contemplada dicha individualización En los instrumentos y activos municipales el criterio de individualización está establecido acorde a los géneros musicales	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los procedimientos y formatos que incluyen las directrices para la identificación de los bienes físicos en forma individualizada se encuentran socializados con los diferentes responsables del manejo de la información		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	En el área contable tiene los bienes contabilizados por grupos dicha verificación es corroborada mediante la información suministrada por el almacenista de la entidad		
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	Las Políticas Contables establecen el análisis verificación y conciliación de la información contable y en los respectivos procedimientos detalla las actividades para su realización	1,00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los documentos originados con la Aplicación del Nuevo Marco Normativo contable fueron construidos con la participación de los diferentes responsables del manejo de la información		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	La verificación se efectúa mediante el reporte por parte de las áreas proveedoras de información al Grupo de contabilidad sobre la información generada en la dependencia Vs la registrada en El software financiero Sysman Para 2023 con la actualización de los procesos y procedimientos fueron revisados los puntos de control Es necesario que para las próximas vigencias sean revisados estos puntos por los dueños de proceso, verificando su efectividad y darle cumplimiento		
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	El IMCTC tiene definidos los niveles de autoridad que se visualizan a través de la estructura organizacional en primera instancia está la dirección del IMCTC seguida por la dirección Administrativa y Financiera y finalmente el Grupo de Contabilidad La entidad cuenta con el Manual de Funciones se plantea una modernización administrativa para 2024 y lograr dicha segregación	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 documentos originados con la Aplicación del Nuevo Marco Normativo contable fueron construidos con la participación de los diferentes responsables del manejo de la información La persona que se posesiona en el cargo le es entregado su manual de funciones para el cado de los servidores públicos de planta		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Mediante revisiones y seguimientos a los procedimientos establecidos se verifica el cumplimiento de la segregación de funciones		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Las Políticas Contables establecen que el IMCTC garantizará ante sus usuarios que la información financiera cumpla con la característica de mejora de la oportunidad es decir tener a tiempo información disponible para los usuarios con el fin de que pueda influir en sus decisiones así mismo se cuenta con la Resoluciones que al respecto emite la CGN	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 documentos originados con la Aplicación del Nuevo Marco Normativo contable fueron construidos con la participación de los diferentes responsables del manejo de la información		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	El IMCTC cumple con la entrega de la información financiera en forma oportuna lo cual se verificó a través del consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP teniendo presente las Resoluciones 706 de diciembre de 2016 y 159 de mayo de 2018 emitidas por la Contaduría General de la Nación		
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	La Dirección emitió la Circular Informativa mediante la cual definió el cronograma y los lineamientos a seguir para el cierre financiero de la vigencia fiscal 2023 Ahí están todas las fechas a tener en cuenta con los contratistas, que en su mayoría son los proveedores del Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Cajicá. No fue elaborada circular para el cierre contable	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La Circular Informativa que estableció el cronograma y lineamientos financieros y de contratación de la vigencia 2023 fue socializada mediante correo electrónico al personal de el IMCTC y remitida al grupo de servidores públicos del Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Cajicá por el Whatsaap		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	La información que debían entregar las áreas proveedoras de información fue recibida dentro de los tiempos establecidos y registrada en los Estados Financieros Se verificaron las conciliaciones entre otros bancos la entidad no tiene demandas litigios y títulos fue verificado el movimientos de bienes y nómina		
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	Esta en las políticas contables y en los procedimientos	1,00	

1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En comité de sostenibilidad Contable es socializada la información para los integrantes del comité contable Ellos mismos fueron quienes construyeron las directrices, procedimiento y políticas		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Si esto se evidencia en los informe contables presentados a los diferentes entes de control		
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	Estas se encuentran dentro del proceso y procedimientos del área financiera de la entidad y las políticas contables	1,00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los documentos originados con la Aplicación del Nuevo Marco Normativo contable fueron construidos con la participación de los diferentes responsables del manejo de la información Socializaciones en reuniones de comité de sostenibilidad contable Como recomendación para 2024 está la socialización a todos los procesos y a los nuevos funcionarios que entraron con motivo del cambio de administración		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Los mecanismos para verificar el cumplimiento corresponden principalmente a las conciliaciones realizadas entre ellas conciliaciones bancarias, conciliaciones de bienes Litigios y Demandas la entidad no tiene la entidad y operaciones recíprocas y nómina quedan los respectivo papeles de trabajo como evidencia		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	El IMCTC realiza en forma permanente y periódica la depuración y el seguimiento a las cuentas Es de precisar que en la vigencia 2023 se registraron 5 mesas de trabajo del Comité de Sostenibilidad Contable y mensualmente se hace conciliación contable tesoral y presupuestal		
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	Dicha información esta documentada en el proceso y procedimiento de Gestión Financiera	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	A través de la aplicación de las políticas contables se identifican los procesos que proveen información a Contabilidad con mayor relevancia Presupuesto y Tesorería Administración de Bienes y Servicios movimientos de almacén bienes en servicio y vehículos y contratación		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	El receptor de la información del proceso contable es el área contable y está identificada en 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	Los derechos y obligaciones del IMCTC se encuentran individualizados entre ellos se menciona la información detallada de bienes discriminados uno a uno en el aplicativo de bienes	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	En cada Política Contable el IMCTC tiene establecidos los criterios de medición los derechos y obligaciones son gestionados teniendo en cuenta su individualización		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	El IMCTC cumple con los criterios establecidos en la Política Contable para la individualización de los derechos y obligaciones		
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	Las Políticas Contables contienen el marco normativo aplicable a el IMCTC y en consecuencia contempla la identificación de los hechos económicos el cual fue actualizado en la vigencia 2023	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	El reconocimiento de los hechos económicos se realiza atendiendo lo señalado en las Políticas Contables y la normatividad aplicable		
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	El IMCTC utiliza la última versión del Catálogo General de Cuentas el cual se encuentra parametrizado por la Contaduría General	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	La actualización del catálogo la realiza la Contaduría General de la Nación no obstante el Contador de el IMCTC valida las cuentas aplicables de acuerdo con la normatividad vigente Además es requisito para que los organismos de control permitan el cargue de información		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	El IMCTC cuenta con registros individualizados de los hechos económicos que se producen	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	La clasificación de los hechos económicos se realiza atendiendo los criterios definidos en las Políticas Contables de el IMCTC y normatividad aplicable		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	En el software financiero Sysman se realizan los registros contables el cual asigna de manera inmediata la numeración consecutiva siendo consistente con el orden cronológico	1,00	

1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	El número de los comprobantes contables es generado automáticamente por el software financiero Sysman		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	En una funcionalidad el software financiero Sysman se generan los listados consecutivos de comprobantes de contabilidad como insumo para las verificaciones. Los libros contables son generados directamente por el software Sysman		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Las cifras que contienen los estados informes y reportes contables están soportadas en documentos idóneos que respaldan las distintas operaciones, según las características de cada transacción y acorde con los requerimientos específicos del área de Contabilidad	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	Las cifras que contienen los estados informes y reportes contables están soportadas en documentos idóneos que respaldan las distintas operaciones según las características de cada transacción y acorde con los requerimientos específicos del área de Contabilidad		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	En el archivo del IMCT reposan los soportes documentales de los registros contables que están debidamente organizados y archivados en carpetas conforme a las normas legales vigentes y siguiendo las pautas de la Tabla de Retención Documental vigentes En cuanto a los documentos de contratación cuentan con expedientes mixtos digitales y físicos y están debidamente identificados a través del FUID Formato Único de Inventario Documental		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	En los comprobantes de contabilidad se registran las transacciones de el IMCTC, se elaboran de manera consecutiva y cronológica en el software financiero Sysman	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	En el software financiero Sysman se realizan los registros contables y se asigna de manera automática la numeración consecutiva siendo consistente con el orden cronológico		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	El software financiero Sysman asigna de manera automática la numeración consecutiva		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	El software financiero Sysman refleja el registro de las operaciones en los libros de contabilidad y están debidamente respaldadas con comprobantes contables como documento inherente a todo proceso contable	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	La información registrada en los libros de contabilidad es coherente con la de los comprobantes de contabilidad adicional son generados por El software financiero Sysman que contienen todos los registros de las operaciones reportadas por el IMCTC		

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 IMCTC tiene diferentes mecanismos de control para asegurar que la información registrada en El software financiero Sysman sea consistente con los comprobantes de contabilidad entre los cuales se mencionan validación con el registro de entrada de bienes extractos bancarios, cruces de información con nómina entre otros		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	Se efectúa la revisión de los soportes y se verifica que cumplan con los requisitos mínimos para su reconocimiento en contabilidad la completitud de los registros se verifica a través de conciliaciones entre contabilidad y las áreas generadoras de información	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Se aplica permanentemente a través de conciliaciones mensuales y trimestrales con las áreas generadoras de información contable		
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	Las cifras registradas en los estados e informes definitivos son coherentes con los saldos de los libros de contabilidad y corresponden al reporte transmitido a la CGN		
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	En las Políticas Contables se incorporaron los criterios para la medición inicial de acuerdo con el marco normativo aplicable a las entidades de gobierno Las Políticas Contables fueron actualizadas en 2024	0,86	
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	En 2023 tanto las políticas como la actualización del proceso y los procedimientos de Gestión Financiera fueron actualizados por los dueños de proceso y socializados en las reuniones del Comité de sostenibilidad contable		
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?	PARCIAL MENTE	Si es aplicado conforme al marco normativo de la entidad		
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	PARCIAL MENTE	Si los valores correspondientes a los procesos de depreciación amortización agotamiento y deterioro	0,88	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	El cálculo de las depreciaciones se realiza conforme a lo establecido en la Política Contable		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	El IMCTC adelanto durante la vigencia 2020 la contratación de la prestación de servicios de plaquetización valuación toma física y conciliación de los recursos físicos para hacer el debido cargue y control de los mismos a través del software contable con dicho proceso se garantizo que la vida útil de la propiedad planta y equipo quedara debidamente aplicada y actualizada		

1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	El IMCTC adelanto durante la vigencia 2020 la contratación de la prestación de servicios de plaquetización valuación toma física y conciliación de los recursos físicos para hacer el debido cargue y control de los mismos a través del software contable con dicho proceso se garantizo que la vida útil de la propiedad, planta y equipo quedara debidamente aplicada y actualizada con corte a 31 de diciembre de 2020		
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	Las Políticas Contables incorporaron en las políticas los criterios para la medición posterior	1,00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Los criterios para la medición posterior se encuentran establecidos con base en el Régimen de Contabilidad Pública aplicable a entidades de gobierno		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	En cada una de las Políticas Contables se tienen establecidos los hechos económicos objeto de medición posterior		
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	Se constató que la medición posterior se efectúa con los criterios establecidos en las Políticas Contables depreciaciones provisiones y amortizaciones		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	Para la vigencia 2023 la medición de los hechos se hizo de manera oportuna como se evidenció en las reuniones de comité de sostenibilidad contable específicamente en las amortizaciones depreciaciones y provisiones Durante el 2023 el Comité de Sostenibilidad contable Adoptado mediante Resolución No.026 de 2020 se reunió en 5 oportunidades		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	El IMCTC adelanto durante la vigencia 2020 la contratación de la prestación de servicios de plaquetización valuación toma física y conciliación de los recursos físicos para hacer el debido cargue y control de los mismos a través del software contable con dicho proceso se garantizo que los estados financieros quedaran debidamente actualizados con corte a 31 de diciembre de 2020 y de ahí en adelante para las siguientes vigencias es actualizada la información		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Los informes son elaborados oportunamente para su envío a la Contaduría General de la Nación y demás Órganos de Control así como para su publicación en la página web La página web debe ser objeto de revisión con el fin de incluir toda la información requerida por la normatividad vigente	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	Se da cumplimiento a las resoluciones expedidas por la Contaduría General de la Nación sobre la publicación de los informes financieros y contables		

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	Los Estados Financieros son publicados en la página web de el IMCTC Los informes contables anuales incluidos el de 2023 están publicados en el siguiente link de la página del Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Cajicá https://www.culturacajica.gov.co/informes-contables/		
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	A través de la información contable se formalizan las diferentes obligaciones y compromisos de orden legal laboral tributario presupuestal y otras inherentes a la misión de el IMCTC como fuente para la 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	Dando cumplimiento a lo establecido en el Manual de Políticas Contables el IMCTC elaboró un conjunto completo de Estados Financieros que comprende Estado de Situación Financiera al final del periodo contable Estado del Resultado del periodo contable Estado de Cambios en el Patrimonio del periodo contable y las Notas a los Estados Financieros		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Los Estados Financieros son generados por El software financiero Sysman y contienen los registros de las operaciones reportadas por el IMCTC y registradas en 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	La Contadora de el IMCTC verifica los saldos de las partidas de los Estados Financieros antes de realizar la presentación de éstos		
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 están por proceso y corresponden al Sistema de Gestión de Calidad que se viene trabajando	0,86	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Los indicadores fueron revisados por los dueños de proceso en la vigencia 2023. Lo anterior dentro del sistema de Gestión de Calidad		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	PARCIAL MENTE	La fiabilidad de la información se obtiene de la fe que da el Contador sobre la realidad de la información financiera que se plasma en los Estados Financieros Es necesario fortalecer el tema de los indicadores financieros cuya mejora inicio el año anterior en el Comité de Sostenibilidad Contable		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	La información financiera presentada por el IMCTC permite una adecuada comprensión de su contenido y permite que la rendición de la cuenta sea efectiva y acorde a los requerimientos de los entes de Control	0,77	
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?	PARCIAL MENTE	El IMCTC realizó las revelaciones a los Estados Financieros teniendo en cuenta lo establecido en el marco normativo contable incluyendo la Resolución 193 de 2020 emitida por la CGN es necesario elaborarlas con el nivel de detalle establecido en las Políticas Contables Este año se viene trabajando el tema para la rendición de la cuenta anual de SIA Contraloría		

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?	PARCIAL MENTE	Tomando como referencia los Estados Financieros del año 2023 se puede corroborar que el contenido de sus notas presentan información suficiente de tipo cuantitativo y cualitativo la entidad debe documentar la directriz que establezca cual debe ser la información útil y de interés para los usuarios		
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?	PARCIAL MENTE	Se puede observar que se hace referencia a las variaciones mas significativas de una vigencia a otra no al nivel de detalle documentado en las notas contables		
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?	PARCIAL MENTE	El IMCTC utiliza los juicios profesionales en relación con los avalúos a las propiedades mecanismo que en la vigencia 2023 fue necesario realizar		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	El comité de sostenibilidad contable verifica la consistencia de las cifras presentadas en los Estados Financieros a través de verificaciones y cruces de datos Esta información es la que se entrega a los diferentes usuarios Control Interno ha recomendado en los diferentes comités el tema de autocontrol en la rendición de informes a los entes de control Este tema está en plan de mejoramiento en estos momentos		
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	El IMCTC efectúa la rendición de cuentas presentando la información financiera a la ciudadanía y los grupos de interés dentro de los términos establecidos por la normatividad vigente Esta información la tiene publicada en la página web de la entidad	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	El Comité de Sostenibilidad contable verifica la consistencia de las cifras presentadas en los Estados Financieros los cuales cumplen el objetivo de la rendición de cuentas, la toma de decisiones y Control		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Durante la rendición de cuentas el Director del IMCT es el encargado de exponer la información financiera además de realizar las aclaraciones pertinentes cuando sea necesario Este tema también se informa en las sesiones del Concejo Municipal		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Tanto en el mapa de riesgos de 2018 como el de 2021 se evidencian los riesgos contables en 2023 dicho mapa de riegos fue actualizado	0,72	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	PARCIAL MENTE	Es necesario que el dueño de proceso evidencie el 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	El mapa de riegos de la entidad establece la probabilidad de ocurrencia y el impacto que pueda tener en la entidad la materialización de los riesgo de índole contable	0,79	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	PARCIAL MENTE	El mapa de riesgos fue actualizado e incluye los riesgos detectados tanto en las auditorías internas como las externas efectuadas por la Contraloría de Cundinamarca Este tema está en mejora continua en estos momentos		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	PARCIAL MENTE	El mapa de riesgos fue actualizado e incluye los riesgos detectados tanto en las auditorías internas como las externas efectuadas por la Contraloría de Cundinamarca. Este tema está en mejora continua		
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 fue actualizado e incluye los riesgos detectados tanto en las auditorías internas como las externas efectuadas por la Contraloría de Cundinamarca Este tema está en mejora continua		
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?	PARCIAL MENTE	El mapa de riesgos fue actualizado e incluye los riesgos detectados tanto en las auditorías internas como las externas efectuadas por la Contraloría de Cundinamarca. Este tema está en mejora continua		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Los funcionarios y contratistas que integran el Grupo de Contabilidad cumplen con los requerimientos técnicos definidos por el IMCTC de acuerdo con la responsabilidad y trayectoria laboral, para realizar las actividades propias del proceso contable adicionalmente poseen mecanismos como las evaluaciones de desempeño con la respectiva retroalimentación	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 IMCTC cuenta con personal capacitado en el proceso contable tanto en el área de Presupuesto Contabilidad y Tesorería con experiencia en temas financieros De igual forma participan en las capacitaciones brindadas por las entidades de control y vigilancia Es necesario establecer dentro del plan anual de capacitación la capacitación para los servidores públicos del área financiera		
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?	SI	El IMCTC cuenta con personal capacitado en el proceso contable tanto en el área de Presupuesto Contabilidad y Tesorería con experiencia en temas financieros De igual forma participan en las capacitaciones brindadas por las entidades de control y vigilancia Es necesario establecer dentro del plan anual de capacitación la que está destina a los servidores públicos del área financiera	0,86	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	PARCIAL MENTE	En 2023 y se le hizo el seguimiento respectivo. No fue totalizado al finalizar		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Tras las capacitaciones dictadas por ejemplo por parte de Sysman, se verifica que los responsables diligencien la información de manera adecuada.		

2.1	FORTALEZAS	SI	El IMCTC tiene software contable que ayuda a controlar los registros cronológicamente y con sus respectivos consecutivos lo que genera confiabilidad de los registros el IMCTC elaboró y transmitió dentro de los tiempos establecidos por la contaduría general de la Nación la información contable pública de convergencia estados contables básicos estado de la situación financiera estado de resultados del estado de cambios en el patrimonio y las notas generales, que forman parte integral de los mismos Se evidencia oportunidad y calidad en la emisión de información financiera De la misma manera los informes presupuestales en el aplicativo Chip Web Para 2023 el Comité de Sostenibilidad Contable se reunión en 5 oportunidades para trabajar entre otro temas interfaz almacén contabilidad políticas contables balances actualización resolución comité de Sostenibilidad Contable gestor cultural chip contable y cuipo ejecución presupuestal reserva presupuestal		
2.2	DEBILIDADES	SI	Es necesario actualizar el catalogo presupuestal acorde a la normativa vigente emanadas desde el Ministerio de Hacienda y Crédito Público Es necesario socializar a los nuevos funcionarios que ingresaron a la entidad con motivo del cambio de administración las políticas contables y los procesos y procedimientos del área y si es necesario proceder a su actualización		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	Calidad de profesionales la oportunidad y calidad en la entrega de los informes a los entes de control y vigilancia El IMCTC utiliza los juicios profesionales en relación con los avalúos a las propiedades mecanismo que en la vigencia 2023 fue necesario realizar Los informes son elaborados oportunamente para su envío a la Contaduría General de la Nación y demás Órganos de Control así como para su publicación Se efectúan las reuniones de Comité de sostenibilidad contable y está activo el comité de bajas Dentro de los avances del área se adelantó en la vigencia 2023 la parametrización de la interface del modulo de inventario al modulo de contabilidad el cual a la fecha ya genera satisfactoriamente el calculo automático de la depreciación		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Socializar los procesos procedimientos políticas con los nuevos funcionario que ingresaron a la entidad con motivo del cambio de administración Continuar las pruebas entre la interface de almacén y contabilidad con el fin de que los saldos de propiedad planta y equipo pasen automáticamente en cada vigencia. Revisar documentación del proceso contra normatividad y si es necesario actualizarla		