

**823200000 - Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario**  
**GENERAL**  
**01-01-2022 al 31-12-2022**  
**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				4,51
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	La entidad implementó las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición y presentación de los hechos económicos, las cuales se encuentran publicadas en el aplicativo Isolucion. Evidencia: <a href="http://isolucion.inpec.gov.co/Isolucion4Inpec/Documentacion/fmListadoMaestroDocumentos.aspx?Atras=1">http://isolucion.inpec.gov.co/Isolucion4Inpec/Documentacion/fmListadoMaestroDocumentos.aspx?Atras=1</a>	0,93	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Se socializó el primer y segundo grupo de políticas contables mediante correo masivo los días 31 de octubre y 05 de noviembre de 2019, respectivamente (Evidencia: correo electrónico)		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	En las auditorías realizadas en la vigencia 2022 al proceso de gestión financiera se identificó: a) Incumplimiento al principio de causalidad como es el caso de servicios públicos. b) No revelación de ingresos de las ventas de recursos propios en el momento que ocurre el hecho económico. Evidencia Link : <a href="https://inpec.gov.co/web/quest/institucion/reportes-de-control-interno/auditorias">https://inpec.gov.co/web/quest/institucion/reportes-de-control-interno/auditorias</a>		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	El Instituto adoptó las políticas contables de acuerdo con la naturaleza del INPEC y al marco normativo que le compete. Evidencia: <a href="http://isolucion.inpec.gov.co/Isolucion4Inpec/Documentacion/fmListadoMaestroDocumentos.aspx?Atras=1">http://isolucion.inpec.gov.co/Isolucion4Inpec/Documentacion/fmListadoMaestroDocumentos.aspx?Atras=1</a>		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Las políticas tienen como objetivo la representación fiel de la información financiera como se evidencia en el siguiente link: Evidencia: <a href="http://isolucion.inpec.gov.co/Isolucion4Inpec/Documentacion/fmListadoMaestroDocumentos.aspx?Atras=1">http://isolucion.inpec.gov.co/Isolucion4Inpec/Documentacion/fmListadoMaestroDocumentos.aspx?Atras=1</a>		
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	El proceso cuenta con instrumentos para el seguimiento, registro y cierre, tales como: procedimientos, plataforma isolucion. Evidencia: <a href="http://isolucion.inpec.gov.co/Isolucion4Inpec/fmMenuGenerico.aspx?id=370">http://isolucion.inpec.gov.co/Isolucion4Inpec/fmMenuGenerico.aspx?id=370</a>	0,86	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?		Con relación a las auditorías externas, la oficina de control interno realiza evaluación de las evidencias presentadas a los hallazgos de la contabilidad mediante una matriz y se socializa mediante informe, así mismo con los hallazgos de las auditorías internas, los cuales se dejan observaciones en la plataforma isolucion y por medio de correo electrónico al auditor.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	PARCIALMENTE	Si bien la Oficina de Control interno realiza seguimiento a los planes de mejoramiento a través de la plataforma isolucion y seguimiento a los planes de mejoramiento de la contabilidad mediante informe semestral, durante la vigencia se cerraron planes de mejoramiento como ineficaces en ambos casos.		
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	El Instituto cuenta con herramientas como SIF Nación, PCT, activa y manejo de dinero donde las dependencias reportan en forma digital y física, la información que genera hechos económicos, acorde a los procedimientos documentados que se identifican en la gestión contable.	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializan mediante correos masivos y en la pagina institucional.		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Se cuentan con documentos como: archivos planos, reportes y comprobantes de contabilidad, sean manuales o automáticos, adicionalmente se cuenta con un control en el cual el documento se aprueba a nivel regional y central. Evidencia (correo electrónico, carpeta drive, archivo magnético y físico del área).		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Los procedimientos existen, los mismos se encuentran publicados en isolucion. Evidencia: <a href="http://isolucion.inpec.gov.co/Isolucion4Inpec/Documentacion/fmListadoMaestroDocumentos.aspx?Atras=1">http://isolucion.inpec.gov.co/Isolucion4Inpec/Documentacion/fmListadoMaestroDocumentos.aspx?Atras=1</a>		
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 cuenta con dichos documentos que se encuentran publicados en el siguiente link: <a href="http://isolucion.inpec.gov.co/Isolucion4Inpec/Documentacion/fmListadoMaestroDocumentos.aspx?Atras=1">http://isolucion.inpec.gov.co/Isolucion4Inpec/Documentacion/fmListadoMaestroDocumentos.aspx?Atras=1</a> Adicional se cuenta con un aplicativo PCT donde se ingresan de manera individualizada los bienes muebles.	0,86	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializan mediante correos masivos y en la pagina institucional.		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	PARCIALMENTE	Se cuenta con el aplicativo PCT para la individualización de los bienes muebles, sin embargo, en los procesos de auditoría llevados a cabo en la vigencia 2022 y al realizar pruebas selectivas, se encontró inconsistencias en las bases de datos de estos bienes. Evidencia (cruce de información PCT vs SIF Nación PA-GF-P10 Conciliación Almacén PCT y SIF Nación)		
1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MAS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	SI	Se cuenta con el procedimiento: PA-GF-P01 Conciliación bancaria PA-GF-P04 Depuración cuentas contables	0,86	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializan mediante correos masivos y en la pagina institucional.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	PARCIALMENTE	Si se realizan las verificaciones, sin embargo, en las auditorías realizadas en la vigencia 2022, se observó que no se llevan a cabo las conciliaciones conforme a los procedimientos.		
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 proceso de Gestión Financiera ejerce control en cumplimiento de las políticas de seguridad de SIF Nación, sobre los perfiles de las subunidades de negocio. Evidencia <a href="https://www.inpec.gov.co/web/quest/attention-al-ciudadano/plan-anticorrupcion/plan-anticorrupcion-plantilla">https://www.inpec.gov.co/web/quest/attention-al-ciudadano/plan-anticorrupcion/plan-anticorrupcion-plantilla</a>	0,86	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El proceso de Gestión Financiera mediante correo masivo a las subunidades de negocio sobre las novedades respecto a la duplicidad de perfiles encontrados. Evidencia: <a href="https://www.inpec.gov.co/web/quest/attention-al-ciudadano/plan-anticorrupcion/plan-anticorrupcion-plantilla">https://www.inpec.gov.co/web/quest/attention-al-ciudadano/plan-anticorrupcion/plan-anticorrupcion-plantilla</a>		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	PARCIALMENTE	Se verifica el cumplimiento, no obstante, se evidenció en las auditorías de la vigencia 2022, que no se cumple con la segregación de funciones dado que se venían operando con dos perfiles o más. Evidencia: <a href="https://www.inpec.gov.co/web/quest/institucion/reportes-de-control-interno/auditorias">https://www.inpec.gov.co/web/quest/institucion/reportes-de-control-interno/auditorias</a>		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Para la presentación oportuna de la información financiera la oficina cuenta con la resolución 706 de 2016, Artículo 16 Plazos para el reporte de la Información a la Contaduría General de la Nación, Resolución 097 Por la cual se modifica el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, y con el Instructivo que emite cada año al final del periodo Contable de 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	Para la vigencia 2022 se emiten instrucciones orientadas para la presentación de información contable, igualmente la circular No. 000023 del 30 de septiembre Cierre de Vigencia Fiscal 2022 y circular externa 039 cierre SIF Nación		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Se realizó la presentación de saldos del trimestre octubre-diciembre 2022. Evidencia: <a href="https://www.chip.gov.co/rchipo_r/index.stf">https://www.chip.gov.co/rchipo_r/index.stf</a>		
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	Aun no existe un procedimiento que permita comunicar a las subunidades de negocio en el cual se dan las instrucciones para el cierre financiero de la vigencia Evidencia: circular No. 000023 del 30 de septiembre Cierre de Vigencia Fiscal 2022	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se cuenta con la circular de Cierre 000023-2022.		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	No se cuenta con un procedimiento para el cierre financiero, sin embargo, al Instituto cuenta con la circular de cierre No 00023-2022 y su cumplimiento depende de la gestión realizada en las subunidades de negocio en la fecha indicada.		
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	La entidad cuenta con documentación para la realización de los inventarios y cruces de información las cuales se puede encontrar en el siguiente link: <a href="http://isolucion.inpec.gov.co/Isolucion4Inpec/Documentacion/fmListadoMaestroDocumentos.aspx?Atras=1">http://isolucion.inpec.gov.co/Isolucion4Inpec/Documentacion/fmListadoMaestroDocumentos.aspx?Atras=1</a>	0,86	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En su momento fueron socializadas y se encuentran en la plataforma isolucion para su consulta.		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	No se cumple con los procedimientos establecidos para la toma física de inventarios, en las auditorías realizadas en la vigencia 2022 se evidenciaron faltantes y sobrantes sin justificar. <a href="https://inpec.gov.co/web/quest/institucion/reportes-de-control-interno/auditorias">https://inpec.gov.co/web/quest/institucion/reportes-de-control-interno/auditorias</a>		
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	La entidad cuenta con documentación para dichas prácticas las cuales se puede encontrar en el siguiente link: <a href="http://isolucion.inpec.gov.co/Isolucion4Inpec/Documentacion/fmListadoMaestroDocumentos.aspx?Atras=1">http://isolucion.inpec.gov.co/Isolucion4Inpec/Documentacion/fmListadoMaestroDocumentos.aspx?Atras=1</a>	0,90	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En su momento las políticas fueron socializadas y se encuentran en la plataforma isolucion para su consulta, así mismo por correo masivo el cronograma de depuración de cuentas del balance. <a href="http://isolucion.inpec.gov.co/Isolucion4Inpec/Documentacion/fmListadoMaestroDocumentos.aspx?Atras=1">http://isolucion.inpec.gov.co/Isolucion4Inpec/Documentacion/fmListadoMaestroDocumentos.aspx?Atras=1</a>		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Existen mecanismos a nivel regional frente a la depuración de cuentas que han realizado desde las subunidades de negocio respecto al cumplimiento del cronograma.		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	Las direcciones regionales realizan seguimiento y verificación respecto a la depuración de cuentas en sus subunidades de negocio y estas a su vez son reportados periódicamente a nivel central. Sin embargo en las auditorías realizadas en la vigencia 2022, se observó que no se dio cumplimiento a cabalidad y se necesita continuar con la depuración dado que las cifras no son razonables en los estados financieros.		
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	Cada dependencia del área financiera cuenta con los mecanismos adecuados para el suministro de información al área contable.	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Para cada uno de los procedimientos incluidos en el Macro Proceso Caracterización de procesos Gestión Financiera PA-GF-C14-V01 y PA-LA-C13 V01 Caracterización de procesos logísticos y abastecimiento donde se establecieron cuáles son las áreas involucradas con sus respectivos roles (Internos y Externos) en los cuales se determina si prueban o reciben información. Evidencia: <a href="http://isolucion.inpec.gov.co/Isolucion4Inpec/Documentacion/fmListadoMaestroDocumentos.aspx">http://isolucion.inpec.gov.co/Isolucion4Inpec/Documentacion/fmListadoMaestroDocumentos.aspx</a>		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Para cada uno de los procedimientos incluidos en el Macro Proceso Caracterización de procesos Gestión Financiera PA-GF-C14-V01 y PA-LA-C13 V01 Caracterización de procesos logísticos y abastecimiento donde se establecieron cuáles son las áreas involucradas con sus respectivos roles (Internos y Externos) en los cuales se determina si prueban o reciben información. Evidencia: <a href="http://isolucion.inpec.gov.co/Isolucion4Inpec/Documentacion/fmListadoMaestroDocumentos.aspx">http://isolucion.inpec.gov.co/Isolucion4Inpec/Documentacion/fmListadoMaestroDocumentos.aspx</a>		
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?	PARCIALMENTE	Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad y se cuenta con el SIF Nación para la generación de reporte detallado por terceros, sin embargo se encuentran partidas pendientes por individualizar.	0,74	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	PARCIALMENTE	De acuerdo con las auditorías realizadas en la vigencia 2022 se observó que se encuentran partidas pendientes por individualizar. Evidencia: <a href="https://www.inpec.gov.co/web/quest/institucion/reportes-de-control-interno/auditorias">https://www.inpec.gov.co/web/quest/institucion/reportes-de-control-interno/auditorias</a>		
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 lo contemplado en el Manual de Políticas Contables como se aprecia en el siguiente link: <a href="http://isolucion.inpec.gov.co/Isolucion4Inpec/Documentacion/fmListadoMaestroDocumentos.aspx">http://isolucion.inpec.gov.co/Isolucion4Inpec/Documentacion/fmListadoMaestroDocumentos.aspx</a> <a href="http://isolucion.inpec.gov.co/Isolucion4Inpec/Documentacion/fmListadoMaestroDocumentos.aspx">http://isolucion.inpec.gov.co/Isolucion4Inpec/Documentacion/fmListadoMaestroDocumentos.aspx</a> El Instituto bajo las políticas en el link mencionadas individualiza y da de baja las cuentas según 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?	PARCIALMENTE	Si bien se tiene establecido el Manual de Políticas Contables el cual contiene los lineamientos para la identificación a cada elemento de los EEEF, no obstante, existen reconocimientos posteriores evidenciados en el desarrollo de las auditorías vigencia 2022. Evidencia: <a href="https://www.inpec.gov.co/web/quest/institucion/reportes-de-control-interno/auditorias">https://www.inpec.gov.co/web/quest/institucion/reportes-de-control-interno/auditorias</a>	0,60	
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?	PARCIALMENTE	Si bien se tiene establecido el Manual de Políticas Contables el cual contiene los lineamientos para la identificación a cada elemento de los EEEF, no obstante, existen reconocimientos posteriores evidenciados en el desarrollo de las auditorías vigencias 2022. Evidencia: <a href="https://www.inpec.gov.co/web/quest/institucion/reportes-de-control-interno/auditorias">https://www.inpec.gov.co/web/quest/institucion/reportes-de-control-interno/auditorias</a>		



1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	PARCIALMENTE	En el mapa de riesgos se observa que los riesgos identificados cuentan con su control, no obstante, al no incluir riesgos identificados en las auditorías, no se ha definido un control plan de tratamiento. Evidencia: <a href="https://inpec.gov.co/web/guest/institucion/reportes-de-control-interno/auditorias">https://inpec.gov.co/web/guest/institucion/reportes-de-control-interno/auditorias</a> <a href="https://www.inpec.gov.co/web/guest/atencion-al-ciudadano/plan-anticorupcion/plan-anticorupcion-plantic">https://www.inpec.gov.co/web/guest/atencion-al-ciudadano/plan-anticorupcion/plan-anticorupcion-plantic</a>	
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	Desde el área de planeación se lidera semestralmente las autoevaluaciones enfocadas a identificar oportunidades de mejora del proceso. Evidencia: registros documentales oficina planeación	
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	PARCIALMENTE	De acuerdo con las debilidades identificadas en el desarrollo de las auditorías vigencia 2022, se concluyó que los funcionarios no cumplen con el perfil establecido. Evidencia: <a href="https://inpec.gov.co/web/guest/institucion/reportes-de-control-interno/auditorias">https://inpec.gov.co/web/guest/institucion/reportes-de-control-interno/auditorias</a>	0,60
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?	PARCIALMENTE	De acuerdo con las debilidades identificadas en el desarrollo de las auditorías vigencia 2022, se concluyó que los funcionarios no cumplen con el perfil establecido. Evidencia: <a href="https://inpec.gov.co/web/guest/institucion/reportes-de-control-interno/auditorias">https://inpec.gov.co/web/guest/institucion/reportes-de-control-interno/auditorias</a>	
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	De acuerdo a los argumentos presentados por la EPN: En el plan institucional de capacitación para la vigencia 2022 se observó los siguientes cursos : Análisis Financiero, básico de contabilidad de costos y presupuestos, SIIF NACIÓN, Técnico en contabilidad y finanzas. Así mismo se realizaron cuatro jornadas de capacitación con la CGN, gestionadas por la DIGEC	1,00
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	De acuerdo a los argumentos presentados por la EPN:La ejecución del Plan Institucional de Capacitación es controlada por el GREDU, acorde con los lineamientos establecidos en el documento PA-GC-PND1 V7, en la cual se incluyó programas enfocados al área financiera, tales como:Para el caso que nos ocupa, los servidores públicos de los procesos Gestión Financiera y Logística y Abastecimiento participaron en los siguientes programas de capacitación:Contratación General de la Nación 1.Marcos conceptuales de los marcos normativos, 211 capacitados;2. Propiedades, planta y equipo y propiedades de inversión, 209 capacitados;3. Deterioro de activos no financieros, 178 capacitados;4. Ingresos sin contraprestación y convenios, 160 capacitados;5. Provisiones y procedimientos judiciales, 155 capacitados; Escuela Superior de Administración Pública, 1. Contratación Pública, 28 capacitados;Contratación General de la República 1. Curso de Régimen de Contabilidad Presupuestal Pública, 142 capacitados	
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	De acuerdo a los argumentos presentados por la EPN: Los programas académicos en los que participaron los servidores públicos de los procesos objeto de consulta son orientados en el marco de la educación informal por entidades que hacen parte de la Red Institucional de Apoyo, y en cumplimiento a los lineamientos definidos por el MEN deben apuntar al mejoramiento de competencias y habilidades.	
2.1	FORTALEZAS	SI	El instituto cuenta con políticas, procedimientos, manuales contables y en general normativa que apoya al área contable en el desarrollo de su gestión, Los lineamientos emitidos por el área de Gestión Financiera son socializados en cada vigencia, por medio de la intranet institucional	
2.2	DEBILIDADES	SI	Debilidades en la identificación de los proveedores y receptores de información dentro del proceso Contable para los saldos de vigencias anteriores pendientes por depurar:Partidas pendientes de individualización de derechos y obligaciones en los registros contables; Registro de los hechos económicos sin el lleno de requisitos; Falta de capacitación permanente al personal involucrado en el proceso gestión financiera por medio del plan de capacitación institucional o desde la gestión que realiza el proceso; Falta de inducción al personal que ingresa al instituto a desarrollar funciones en el área financiero; Alta rotación de personal involucrado, aunado a la falta de segregación de funciones en el desarrollo del proceso; Personal que no cumple con los requisitos de experiencia y educación profesional para el desarrollo de los procesos contables; Lineamientos y procedimientos desactualizados frente a la normativa vigente; Incumplimiento en la ejecución de los controles establecidos en el mapa de riesgos institucional	
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	Comunicación y socialización de los lineamientos desde el dueño del proceso hacia los usuarios, en aras de una mejora continua; Avance en la depuración de saldos de las cuentas del balance	
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Implementar monitoreo continuo ante los cambios normativos que aseguren una oportuna actualización de los procedimientos y políticas contables; Mejorar los canales de Socialización y capacitación en normalidad vigente al personal involucrado en el proceso contable, a fin de incrementar su efectividad en pro de los resultados contables; Dar continuidad a la depuración de cuentas contables de manera permanente tanto a nivel regional como a nivel local a fin de dar cumplimiento al cronograma de depuración de cuentas; Sesionar con mayor frecuencia el comité de sostenibilidad contable; Requerir los perfiles profesionales necesarios para el desarrollo del proceso contable y financiero; Asegurar una adecuada segregación de funciones en el desarrollo del proceso contable; Realizar la revisión y ajustes en mapa de riesgos institucional para la vigencia 2023, donde se incluyan nuevos riesgos de acuerdo a los resultados de las auditorías con un diseño de controles efectivos; Dar cumplimiento a las acciones asociadas en los controles establecidos por el proceso en el mapa de riesgos institucional	