

823200000 - Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario
GENERAL
01-01-2024 al 31-12-2024
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE
ENVIO NUMERO 4561318
FECHA RECEPCION 2025-02-26 09:42:50

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,24
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 proceso contable cuenta con procedimientos y políticas tales como: depuracion cuentas contables, manual contable, política contable arrendamiento, contable costos y gastos, contable cuentas de orden, contable de activos biologicos, intangibles, acuerdos conjuntos, de beneficio a empleados, costos y gastos, cuentas por cobrar deudores, cuentas por pagar, deterioro de los activos, ingresos inventarios, otros activos, presentacion de estados financieros, provisiones y pasivos contingentes, efectivo y equivalentes, propiedad planta y equipos, estos documentos se encuentran en la plataforma isolucion y establecen responsables, perfiles, seguimientos e indicadores.	0,93	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Si se socializan, en el mes de julio de 2024, se evidenció la socializacion del Manual y procedimiento grupo de Bienes Muebles por medio correo masivo de comunicación organizacional, Infografia del procedimiento de Toma Física de Inventarios. PA-LA-P11.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	El cumplimiento es parcial debido a que a partir de la implementación de las Politicas Contables, el Instituto viene desarrollando sus proceso acorde a ellas, sin embargo, aun se reflejan situaciones por mejorar de vigencias anteriores, como es el caso de los saldos de las cuentas de propiedad planta y equipo, inventarios, bancos y sentencias y litigios y depuracion, entre otras.		
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, las cuales se encuentran dispuestos en la plataforma isoluci�n.		
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.		
1.1.6	.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	SI	Se encuentra definido el procedimiento PV-CI-P01 Auditoria Interna de Gestic�n, donde se incluye la realización de seguimientos a planes de mejoramiento. Instructivo PE-PI-P11-F01 el cual incluye instructivo.	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Con relación a las auditorias internas, la OFICI, con antelación a la suscripción de los Planes de Mejoramiento desarrolla capacitaci�nes al auditado. Para la vigencia 2024, se realizó capacitación al Area Financiera de las Regionales Central, Viejo Caldas y Occidente, Acta 006 del 2024.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Con relación a las auditorías externas, la Oficina Asesora de Planeación consolida y remite a la Oficina de Control Interno la informacion allegada por los dueños de los procesos correspondiente a las evidencias presentadas a los hallazgos de la contraloría. Posteriormente la Ofici, envia documento notificando el cierre o la permanencia del hallazgo. Con relacion a las auditorias internas, la OFICI, realiza seguimiento permanente en la plataforma ISOLUCION, a los Planes de Mejoramiento.		
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	PARCIALMENTE	Aunque el instituto cuenta con herramientas como SIIF Nación, PCT, activa y manejo de dinero donde las dependencias reportan en forma digital y física, la información que genera hechos económicos, aunque se observan avances de mejora, aun persisten debilidad en los controles trasversales que aseguren la calidad y disponibilidad de la información que alimenta el sistema de información contable.	0,88	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	De manera permanente se socializan a través de Correos masivos por comunicación organizacional y la publicación en la plataforma isolucion.		
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. Evidencia, correo electrónico, carpeta drive, archivo magnético y físico del �rea.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	El proceso contable cuenta con Políticas contables, procesos y procedimientos debidamente documentados, que cumplen con el marco normativo, en estos se establecen responsables, perfiles, seguimientos, indicadores, entre otros, los cuales se encuentran dispuestos en la plataforma isoluci�n		
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	Si bien el Instituto cuenta con un Procedimiento PA-GF-PL4 Política Contable de PPyE, dispuesta en la plataforma Isolucion.	0,86	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	De manera permanente se socializan a través de Correos masivos por comunicación organizacional y la publicación en la plataforma isolucion.		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	PARCIALMENTE	Su cumplimiento es parcial debido a que aun se observan actividades en proceso segun Acta N� 13 del 25 de noviembre de 2024 de Comité de Sostenibilidad Contable .		
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	Se cuenta con los procedimientos: PA-GF-P09 Conciliación bancaria PA-GF-P10 Conciliación Almacén PCT y SIIF Nación.	0,86	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	De manera permanente se socializan a través de Correos masivos por comunicación organizacional y la publicación en la plataforma isolucion.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	PARCIALMENTE	Para la vigencia 2024, la OFICI realizo auditoria a la Escuela Penitenciaria Nacional, en la que se observó el proceso de Gestic�n Financiera y Logística y abastecimiento, identificando que aun se encuentran saldos por depurar. Así mismo en la verificacion al Plan de Acción en el proceso de Gestion Financiera, se encontraron en la cuenta bancos partidas pendientes por identificar.		
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 contable cuenta con Políticas contables, procesos y procedimientos debidamente documentados, que cumplen con el marco normativo, en estos se establecen responsables, perfiles, seguimientos, indicadores, entre otros, los cuales se encuentran dispuestos en la plataforma Isolución. Adicionalmente, SIIF Nación, se encuentra diseñado para que existan varios perfiles que puedan ejercer controles en las diferentes subunidades de negocio.	0,86	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	De manera permanente se socializan a través de Correos masivos por comunicación organizacional y la publicación en la plataforma isolucion. Ejemplo: Oficio 2024IE0035174 del 21/02/2024, Instrucciones contables para la vigencia 2024.		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	PARCIALMENTE	No se cumple con la segregación de funciones: se evidencia a un mismo funcionario, con Perfil contable, perfil pagador, perfil contrato, lo anterior sustentado en Acta No. 13 del 25 de noviembre de 2024 Numeral 4 Disponibilidad.		

1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Si se cuenta con una directrices, así: Oficio 2024IE0035174 del 21/02/2024, Instrucciones contables para la vigencia 2024, Oficio 2024IE0080898, mediante el cual se publica el instructivo exógena a 2023, oficio 2024IE0128250, por el cual se da alcance al oficio 2024IE0035174 respecto a la modificación del cronograma de fechas límite para efectuar los registros contables; Oficio 2024IE0180555, presentación de Impuesto sobre las Ventas, Circular 17 del 2024 Instrucciones generales para el cierre 2024 y presentación del anteproyecto de recursos propios de presupuesto de caja especial 2025.	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	De manera permanente se socializan a través de Correos masivos por comunicación organizacional.		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Durante la vigencia 2024, se ha realizado la presentación oportuna de la información financiera, la cual se encuentra publicado en la página institucional, para consulta de las partes interesadas. De igual manera, se ha generado la presentación oportuna en el validador Chip de 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	Si, mediante la Circular 17 del 2024 Instrucciones generales para el cierre 2024 y presentación del anteproyecto de recursos propios de presupuesto de caja especial 2025.	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	De manera permanente se socializan a través de Correos masivos por comunicación organizacional.		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	El Grupo contable a nivel central, asigna el seguimiento por regional y establecimientos adscritos a un funcionario del Área, quien se debe encargar de verificar el debido cumplimiento, en atención a las instrucciones emanadas por el Ministerio de Hacienda Crédito Público SIF NACIÓN, Contaduría General de la Nación y lineamientos de la entidad, como la Circular No. 000017 del 30 de septiembre 2024 e instrucciones contable para la vigencia 2024 mediante radicado No. 2024IE 0035174.		
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	Política Control de Inventarios PA-GF-PL-12, Procedimiento control de inventarios PA-LA-P01 y Procedimiento Toma Física PA-LA-P11	0,86	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializó, por medio del oficio N° 2024IE0139704, de julio 17 del 2024, en el cual se socializa el procedimiento grupo de manejo de bienes muebles, en este documento se socializaron un total de siete procedimientos y a través de correos masivos por comunicación organizacional.		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	El cumplimiento es parcial debido a que aun se reflejan saldos sin depurar en las cuentas de propiedad planta y equipo, inventarios, bancos, sentencias y litigios.		
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	El Instituto cuenta con el Procedimiento PA-GF-P014 Depuración cuentas contables y adicionalmente el cronograma de depuración contable.	0,81	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Mediante Acta No. 13 del 25 de noviembre del 2025, se realiza la presentación y se socializa ante el Comité de Sostenibilidad Contable el cronograma de depuración, el cual dio inicio el 1 de septiembre de 2024 y finaliza en la vigencia 2027.		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	Se verifica a través de los funcionarios de cada Regional que integran el Grupo Contable, sin embargo por la insuficiencia de personal con conocimiento contable, la tarea ha sido parcialmente desarrollada.		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	Se evidencian algunos avances en materia de depuración, sin embargo, se puede observar el cumplimiento parcial del cronograma planteado debido a la insuficiencia de personal.		
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	El proceso contable cuenta con Política contable y procedimientos debidamente documentados, los cuales establecen responsables, perfiles, seguimientos, indicadores, flujogramas, estos se encuentran dispuestos en la plataforma Isolución.	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 logística y abastecimiento donde se establecen cuáles son las áreas involucradas con sus respectivos roles (Internos y Externos) en los cuales se determina si proveen o reciben información. Se encuentran dispuestos en la plataforma Isolución.		
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 logística y abastecimiento donde se establecen cuáles son las áreas involucradas con sus respectivos roles (Internos y Externos) en los cuales se determina si proveen o reciben información. Se encuentran dispuestos en la plataforma Isolución.		
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 saldos iniciales de las cuentas del Balance, se encuentran sin depurar, en especial para la cuenta de Bancos, donde hay cifras significativas sin identificar su procedencia, de igual manera para lo concerniente a procesos judiciales.	0,60	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	PARCIALMENTE	A la fecha del presente informe, persisten derechos y obligaciones que no han sido identificadas, por lo cual se presentan registros globales en los saldos iniciales que no se han podido individualizar.		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	PARCIALMENTE	Cuando la partida está identificada se realiza el debido proceso, a la fecha persisten partidas susceptibles de baja por identificar la cuales no se ha logrado individualizar los saldos.		
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 los lineamientos para la identificación a cada elemento de los EEFF.	0,72	
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	A la fecha del presente informe, persisten hechos económicos que no se han podido identificar y por ende sin registro de manera individualizada, como el caso de: saldos iniciales, procesos judiciales, bienes y/o servicios entregados por la USPEC, entre otros. Como resultado del seguimiento al Plan de Mejoramiento de la Auditoría realizada en la vigencia 2022, al ERON Cali, este fue cerrado como ineficaz en la vigencia 2024.		
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 Grupo Contable nivel central, revisa de manera permanente las actualizaciones que en materia de Catálogo de Cuentas está publicando la Contaduría General de la Nación y revisa dicho documento para los ajustes respectivos.	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	El Grupo Contable, mediante oficio con Radicado 2024IE0040734 del 28 de febrero de 2024, emite instrucciones sobre la aplicación de la resolución 417 de 2023 CGN. Adicionalmente es importante anotar que para la presentación de los Estados Financieros en el Chip, se encuentra dispuesto y habilitado el catálogo de cuentas que en caso de no estar actualizado, el mismo aplicativo no permite su validación.		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Mediante los seguimientos y auditorías se logró evidenciar que los hechos económicos son registrados individualmente en la contabilidad.	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	Mediante lista de chequeo utilizada por el Grupo Contable del Instituto, se realiza la clasificación y obligación del hecho económico, siempre y cuando cumpla con el lleno de requisitos en cuanto a soportes idóneos y normatividad vigente.		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Se asegura la cronología teniendo en cuenta que el control es automático y no modificable, a través del aplicativo SIF nación.	0,86	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	PARCIALMENTE	Se asegura la cronología teniendo en cuenta que el control es automático y no modificable, a través del aplicativo SIF nación. Sin embargo los soportes de los hechos económicos registran fechas no coincidentes, como es el caso de las ventas de recursos propios del aplicativo Activa ingresos en SIF NACIÓN, Plan de mejora de la auditoría realizada al Establecimiento de Cali hallazgo 33, cerrado como ineficaz.		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Se asegura la cronología teniendo en cuenta que el control es automático y no modificable, a través del aplicativo SIF nación.		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Durante la vigencia 2024, se observó que los documentos que respaldan las transacciones son idóneos. Cabe aclarar que los saldos por depurar existentes, son precisamente por la falta de documentos soportes pero que corresponden a vigencias anteriores.	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	Desde el área financiera y pagaduría, se asegura que los soportes de los registros contables sean idóneos, para así realizar el respectivo trámite.		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	El Instituto tiene implementada la ley 594 de 2000 Ley de archivo, para la gestión de los documentos.		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	El SIF Nación los genera automáticamente.	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	El SIF Nación los genera automáticamente y los realiza cronológicamente.		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	El SIF Nación los genera automáticamente, y los enumera consecutivamente.		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	El sistema SIF Nación los genera automáticamente.	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 informaci3n consignada en los comprobantes son coincidentes con los libros contables		
1.2.1.3.12	.....19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	SI	No se presentan diferencias debido a que los libros de contabilidad estan conformados por los comprobantes y registros contables.		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	El proceso financiero cuenta con varios mecanismos como: SIIF Naci3n, instructivos, correos, aplicativos auxiliares (Activa-Manejo de Dinero), PCT, EKOGUI, Humano Web, con el fin de asegurar la completitud.	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Los aplicativos y software se aplican de manera permanente.		
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	Al realizar la comparaci3n entre el reporte Chip y los estados financieros a diciembre 31 de 2024, no se observaron diferencias en los saldos de las cuentas.		
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	Se tiene establecido en las Pol3ticas Contables, lineamientos para la identificaci3n a cada elemento de los EEFF, dichos lineamientos se elaboraron con base en los criterios de medici3n establecidos en el marco normativo para entidades de Gobierno bajo la Resoluci3n 533 de 2015 y sus modificaciones.	0,72	
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?	PARCIALMENTE	Los criterios de medici3n son aplicables a la entidad, sin embargo, estos no son del conocimiento de todo el personal involucrado con el proceso contable, debido a que en muchas subunidades de negocio los perfiles de los profesionales que manejan el Area Financiera no son acordes a las funciones asignadas, no tienen el conocimiento ni la idoneidad para el desarrollo del cargo y muchas de estas subunidades carecen de profesional con conocimientos contables, tal como se menciona en el Acta 13 del 25 de noviembre de 2024, Comit3 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?	PARCIALMENTE	Los criterios de medici3n son aplicables a la entidad, sin embargo, estos no son del conocimiento de todo el personal involucrado con el proceso contable, debido a que en muchas subunidades de negocio los perfiles de los profesionales que manejan el Area Financiera no son acordes a las funciones asignadas, no tienen el conocimiento ni la idoneidad para el desarrollo del cargo y muchas de estas subunidades carecen de profesional con conocimientos contables, tal como se menciona en el Acta 13 del 25 de noviembre de 2024, Comit3 de Sostenibilidad Contable		
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	PARCIALMENTE	El grupo contable del nivel central mensualmente realiza la respectiva revisi3n y aprobaci3n de los comprobantes de depreciacion y deterioro, elaborados por las subunidades de negocio, sin embargo es importante mencionar que algunas de estas no cuentan con suficiente personal o funcionarios idoneos para realizar este proceso.	0,69	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	El procedimiento est3 dise3ado para realizar los c3lculos de forma adecuada, se han creado formatos que permiten contar con el c3lculo de la depreciaci3n autom3ticamente de forma mensual de acuerdo a la norma.		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	PARCIALMENTE	Esta establecido que la toma fisica de inventarios de todas las subunidades de negocio se realice de manera semestral. Sin embargo, el estado de deterioro de los elementos depende del responsable de Almac3n y personal de apoyo profesional y tecnico en cada subunidad de negocio, por lo cual existen cifras en propiedad, planta y equipo que difieren del estado real del bien frente a lo reportado en sistema.		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Esta establecido que la toma fisica de inventarios de todas las subunidades de negocio se realice de manera semestral. Sin embargo, el estado de deterioro de los elementos depende del responsable de Almac3n y personal de apoyo profesional y tecnico en cada subunidad de negocio, por lo cual existen cifras en propiedad, planta y equipo que difieren del estado real del bien frente a lo reportado en sistema.		
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	Los criterios de medici3n posterior para cada uno de los Elementos de los Estados Financieros se encuentran establecidos en las Pol3ticas Contables, informaci3n que se evidencia en cada una de las cuentas de los elementos financieros y divulgada en la Plataforma Isolucion.	0,77	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	El area encargada realiza la revisi3n y aprobaci3n basado en el marco normativo		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	PARCIALMENTE	Se cumple parcialmente, puesto que en la vigencia 2024, no se llevaron a cabo estudios de avaluo.		
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?	PARCIALMENTE	Si bien existen politicas para la medici3n posterior, estas no se aplicaron en su totalidad durante la vigencia 2024, dado que no se realizaron avaluos en la vigencia anterior.		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	PARCIALMENTE	Se evidencia falta de actualizaci3n y depuraci3n de PPyE: 1. Retrazos en la incorporacion de las cifras producto del avaluo realizado en la vigencia 2022 y que fue registrado en la vigencia 2024. 2. Falta depuraci3n inventario PPyE en algunas subunidades de negocio, elementos susceptibles de baja		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Las subunidades de negocio, no cuentan con el apoyo de profesionales expertos ajenos al proceso contable, que relizen la valoracion de los bienes.		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Durante la vigencia 2024, se ha realizado la presentaci3n oportuna de la informaci3n financiera en el validador Chip de la Contadur3a General de la Naci3n, 3sta se encuentra publicada en la p3gina institucional para consulta de las partes interesadas.	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 cuenta con la pol3tica PA-GF-PL-011 Pol3tica contable presentaci3n 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	La pol3tica y el procedimiento se cumple teniendose como lineamiento para la divulgaci3n de los Estados Financieros.		
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	La informaci3n contable, hace parte de un eje transversal para el logro de las metas y los objetivos institucionales.		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Se evidencia Estado de situaci3n Financiera, Estado de Resultados, Estados de Cambios en el Patrimonio, Notas Estados Financieros INPEC 31DIC 2024 y la certificaci3n expedida el dia 25 de febrero 2025, por el Representante Legal del Instituto y el funcionario Coordinador del Grupo Contable.		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Al realizar el comprativo entre el reporte Chip y los estados financieros presentados a la Oficina de Control Interno para revisi3n, no se observaron diferencias a 31 de diciembre de 2024.	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	Desde el Grupo Contable sede central y las Areas Financieras de las Regionales se tienen dispuestos drive para el desarrollo de la gesti3n, as3 como tambi3n correos electr3nicos donde se remiten las respectivas revisiones y correcciones a las cuentas contables.		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	NO	No, se observan indicadores que permitan analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad.	0,20	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	NO	No, se observan indicadores que permitan analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad.		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	NO	No, se observan indicadores que permitan analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad.		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Los Estados Financieros cuentan con sus respectivas notas para mayor claridad de las partes interesadas, as3 mismo se encuentran publicados en la p3gina web, del Instituto.	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	Los Estados Financieros cuentan con sus respectivas notas para mayor claridad de las partes interesadas, dando aplicabilidad al marco normativo.		
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	Los Estados Financieros cuentan con sus respectivas notas con informacion cualitativa y cuantitativa, dando claridad a las partes interesadas.		
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 a los Estados Financieros presentan de forma comparativa la informaci3n financiera de un periodo a otro.		
1.2.3.1.15	.....27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	SI	Las Notas a los Estados Financieros explican la metodologia, medici3n, criterios profesionales, normatividad vigente, entre otros.		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Al realizar el comprativo entre el reporte Chip y los estados financieros presentados a la Oficina de Control Interno para revisi3n, no se observaron diferencias a 31 de diciembre de 2024.		
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	En la Audiencia de Rendici3n de cuentas 2023 realizada en la vigencia 2024, el Instituto present3 los Estados Financieros.	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	Las cifras presentadas en la Audiencia de Rendición de Cuentas corresponden a las presentadas en los Estados Financieros que son publicadas en la pagina web		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Mediante Acta No.149 del 14/11/2024 Rendición de Cuentas 2023, donde se presenta informacion sobre la asignacion y distribucion presupuestal del Instituto.		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	La entidad para la vigencia 2024, aprobó el mapa de riesgos institucional, donde se encuentran los riesgos de gestión y corrupcion asociados a los procesos de Gestión Financiera y Logística y Abastecimiento. Evidencia: Mapa de riesgos Institucional versión 2	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Por medio de la evaluación y el seguimiento al mapa de riesgo de manera cuatrimestral se deja evidencia de la aplicación de dichos mecanismos. Evidencia página web institucional.		
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	En el desarrollo de la metodología de mapa de riesgos se identifican y evalúan los riesgos en cuanto a su probabilidad de ocurrencia e impacto, el cual es la base para la determinación de un plan de tratamiento.	0,65	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	PARCIALMENTE	Los riesgos y controles no cumplen con los criterios de diseño, los cuales se encuentran soportados en los informes cuatrimestral de evaluacion y seguimiento al diseño y cobertura.		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	NO	Si bien la OFICI ha realizado observaciones al diseño de los riesgos y controles, basados en la Guía para la Administración del riesgo V4, 5 y 6, éstos no han sido tenidos en cuenta para su actualización y mejora.		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	PARCIALMENTE	Los controles se encuentran establecidos, sin embargo estos no cumplen con los criterios del diseño establecidos en la Guía para la Administración del riesgo V4, 5 y 6, lo que impiden su efectividad en la mitigacion del riesgo		
1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	El proceso realiza autoevaluación periódicas a la eficacia de los controles, sin embargo no son atendidas las recomendaciones realizadas por la OFICI.		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	PARCIALMENTE	Debido a que en muchas subunidades de negocio los perfiles de los profesionales que manejan el Area Financiera no son acordes a las funciones asignadas, no tienen el conocimiento ni la idoneidad para el desarrollo del cargo y muchas de estas subunidades carecen de profesional con conocimientos contables, tal como se menciona en el Acta 13 del 25 de noviembre de 2024, Comité de Sostenibilidad Contable	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	Debido a que en muchas subunidades de negocio los perfiles de los profesionales que manejan el Area Financiera no son acordes a las funciones asignadas, no tienen el conocimiento ni la idoneidad para el desarrollo del cargo y muchas de estas subunidades carecen de profesional con conocimientos contables, tal como se menciona en el Acta 13 del 25 de noviembre de 2024, Comité de Sostenibilidad Contable		
1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	En el Plan Institucional de Capacitacion, no se observan capacitaciones relacionadas con el proceso contable, sin embargo mediante correo masivo se invitó del día 9 de abril del 2024 por parte de la Escuela Penitenciaria Nacional y la Contaduría General de la Nación al Curso de Introducción a la Regulación Contable Pública y Marcos Conceptuales y curso SECOP II - TIENDA VIRTUAL invitación 15/04/2024.	0,32	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	NO	No se observa en el Plan Institucional, capacitaciones relacionadas con el proceso contable.		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	NO	No se observa en el Plan Institucional, capacitaciones relacionadas con el proceso contable.		
2.1	FORTALEZAS	SI	El instituto cuenta con políticas, procedimientos, directrices, lineamientos, guías, manuales contables y en general normativa que apoya al área contable en el desarrollo de su gestión, informacion que es socializada a traves de correos masivos, plataforma de solución y pagina web institucional. Acompañamiento permanente desde la tercera línea de defensa a los responsables del proceso de Gestión Financiera y Logística y abastecimiento en temas relacionados con riesgos, controles, auditorías e informes de Ley. El Instituto por medio de la Escuela de Formación ofrece programas continuos para los servidores publicos, con el fin de fortalecer habilidades y competencias en diferentes ambitos del conocimiento incluido el contable. Cumplimiento oportuno en la presentación de los informes financieros a los entes de control.		
2.2	DEBILIDADES	SI	Existen debilidades en el diseño de los riesgos y controles estructurados para el proceso contable propuestos desde vigencias anteriores y que a la fecha no han sido actualizados pese a que la OFICI, ha realizado las observaciones del No cumplimiento de los criterios del diseño establecidos en la Guía para la Administración del riesgo V 4,5 y 6. Se evidencian avances en materia de depuración, sin embargo, se observa modificación al cronograma debido a la insuficiencia de personal calificado para el desarrollo del proceso contable, que impide que los resultados sean significativos y las cifras reflejen en su totalidad la realidad de los hechos economicos. Alta rotación de personal involucrado, falta de segregación de funciones en el desarrollo del proceso, subunidades de negocio con perfiles profesionales no acordes a las funciones asignadas, o sin conocimiento idoneo para el desarrollo del cargo o en su defecto ausencia de funcionarios en el perfil contable, tal como se menciona en el Acta No. 13 del 25 de noviembre de 2024, Comité de Sostenibilidad Contable. Los Estados Financieros no reflejan la realidad de los hechos económicos, puesto que aun se observan partidas por identificar o individualizar como lo son bancos, propiedad planta y equipo e inventarios. La utilización de diferentes aplicativos como PCT, ACTIVA, MANEJO DE DINERO y SIIF NACION, en el proceso contable, genera debilidades al momento de unificarse la información, ya que algunos de estos sistemas no cuentan con interfase y la alimentación al sistema SIIF NACION se debe realizar de forma manual, ocasionando impresiones en los resultados. No se cuentan con indicadores financieros que permitan analizar e interpretar la realidad financiera del Instituto. No se observa en el Plan Institucional, capacitaciones relacionadas con el proceso contable.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	De acuerdo a la informacion suministrada por el Grupo Contable, se observan avances significativos en la depuracion de la cuenta Propiedad planta y equipo.		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Dar cumplimiento al cronograma de depuración de cuentas contables modificado en el mes de septiembre del 2024, el cual sera aplicado hasta la vigencia 2027, realizando un monitoreo de los resultados desde el Grupo Contable hacia las subunidades de negocio. Es necesario que desde la Dirección de Gestión Corporativa se gestione ante la Dirección General y la Subdirección de Talento Humano, la asignación de personal idóneo y calificado que fortalezca el proceso contable y financiero tanto en sede central, regionales y subunidades de negocio, adicionalmente evitar la alta rotación de este personal especialmente en el periodo de cierre fiscal. Es necesario incorporar en el Plan Institucional de cada vigencia capacitaciones del ambito contable que fortalezcan las habilidades y competencias de los funcionarios involucrados en el proceso. Asegurar una adecuada segregación de funciones en el desarrollo del proceso Financiero. Realizar un monitoreo permanente a las actividades referentes al proceso del cierre contable en todas las subunidades de negocio del Instituto, que garantice que la informacion reflejada en los Estados Financieros es fidedigna. Fortalecer la presentación de los Informes Financieros en la Audiencia de Rendición de Cuentas. Atender las observaciones y recomendaciones realizadas por la Oficina de Control Interno en los informes de evaluación y seguimiento al Mapa de Riesgos Institucional. Realizar las actuaciones necesarias para la unificación de la información que alimenta los Estados Financieros de tal forma que se minimice registros contables como costos, depreciación, entre otros. Identificar los indicadores aplicables al instituto, permitiendo hacer un analisis e interpretacion financiera de las cifras.		