

2016

INPEC
Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario

OFICINA DE CONTROL INTERNO

EVALUACION AL CONTROL INTERNO CONTABLE 2015

BOGOTA D.C MARZO DE 2016

TABLA DE CONTENIDO

1. OBJETIVO	3
2. ALCANCE	3
3. NORMATIVIDAD	3
4. PROCESO AUDITADO	3
5. METODOLOGIA	4
6. ESCALA PARA LA CALIFICACION E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS	4
7. RESULTADO DEL INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE	5
8. DEBILIDADES IDENTIFICADAS	6
➤ Etapa de Reconocimiento	6
➤ Etapa de Revelación	7
➤ Otros Elementos de Control	8
9. RIESGO INSTITUCIONAL	9
10. RECOMENDACIONES	9

1. OBJETIVO.

El objetivo de la evaluación del control Interno contable, consistió en la verificación y evaluación de la existencia de los requisitos mínimos definidos en el procedimiento de control interno contable, aplicable al INPEC como ente público que debe adoptar e implementar el régimen de contabilidad pública.

2. ALCANCE.

La evaluación realizada por la Oficina de Control Interno se centró en el cumplimiento de los requisitos mínimos establecidos en la Resolución 357 de 2008 expedida por la Contaduría General de la Nación que adopta el procedimiento de Control Interno Contable, los procedimientos financieros internos, soportes de los registros contables, y en el cumplimiento de las demás variables establecidas en la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación. La Evaluación al Control Interno Contable comprendió el periodo entre Enero 01 a Diciembre 31 de 2015.

3. NORMATIVIDAD.

Las siguientes son algunas de las normas y lineamientos tenidos en cuenta para efectos de elaborar este informe.

- Régimen de Contabilidad Pública de la Contaduría General de la Nación (Plan General de Contabilidad Pública, el Manual de Procedimientos y la Doctrina Contable Pública).
- Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación que adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación.
- Ley 87 de 1993 *“Estableció las normas para el ejercicio de un adecuado Sistema de Control Interno y de Gestión de los organismos del Estado.”*
- Decreto 943 de 2014, Actualización del Modelo Estándar de Control Interno para el estado colombiano MECI.

4. PROCESO AUDITADO.

Para la evaluación se incluyo el proceso contable, Dirección de Gestión Corporativa, grupo contable y la interacción con los procesos que producen información al proceso contable.

El INPEC cuenta actualmente con 152 subunidades contables registradas en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF así:

Cantidad	Sub unidad	Comentario
137	Establecimientos carcelarios	
6	Regionales	
1	Escuela de Capacitación	
1	Gestión - General	
1	Unidad consolidadora	
1	EP – Ciénaga	Temporalmente en mantenimiento
1	EP – Manzanares	Cerrada
1	RM – Cúcuta	Los dos establecimientos conforman el complejo Cúcuta
1	EPS - Cúcuta	
1	RM - Jamundi	Los dos establecimientos conforman el complejo Jamundi
1	EPMS – Jamundi	

Como se observa en el cuadro anterior, cinco (5) subunidades contables se encuentran inactivas, a las mismas no se les identificó gestión para su retiro del SIIF.

5. METODOLOGÍA.

Para el logro del objetivo propuesto se realizaron actividades como:

- Revisión y verificación conjunta con la Coordinadora del Grupo de Contabilidad a cada uno de los 62 elementos de valoración definidos para tal fin en el procedimiento de control interno contable, adoptado mediante Resolución 357 de 2008 emitida por la Contaduría General de la Nación.
- Revisión, verificación y evaluación independiente por la Oficina de Control Interno a los 62 elementos mínimos descritos anteriormente.
- Resultado obtenido de las auditorias y seguimientos a nivel nacional efectuados por la Oficina de Control Interno.

6. ESCALA PARA LA CALIFICACION E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS. (Acorde con el Procedimiento para la implementación y evaluación de control interno contable - Resolución 357 de 2008).

Conforme a la información y la evidencia documental obtenida la calificación que se asigna a cada pregunta oscila entre 1 y 5. Este valor corresponde al grado de cumplimiento y efectividad de cada criterio o acción de control.

La escala de calificación se interpreta de la siguiente forma:

- 1 - No se cumple.
- 2 - Se cumple insatisfactoriamente.
- 3 - Se cumple aceptablemente.
- 4 - Se cumple en alto grado.
- 5 - Se cumple plenamente.

Seguidamente, los rangos de interpretación en la calificación para el resultado de la evaluación independiente se definen en la siguiente escala.

RANGO	CRITERIO
1.0 – 2.0	DEFICIENTE
2.0 - 3.0 (No Incluye 2.0)	
3.0 - 4.0 (No Incluye 3.0)	SATISFACTORIO
4.0 - 5.0 (No Incluye 4.0)	ADECUADO

7. RESULTADO DEL INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE.

En la siguiente tabla se refleja el puntaje obtenido por el INPEC como resultado del estado de cada una de las etapas del proceso contable y la efectividad de los controles establecidos para ello, entre los cuales encontramos:

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2015			
NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3,14	DEFICIENTE
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO		DEFICIENTE
1.1.1	IDENTIFICACIÓN		DEFICIENTE
1.1.2	CLASIFICACIÓN		DEFICIENTE
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES		DEFICIENTE
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN		DEFICIENTE
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES		SATISFACTORIO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN		DEFICIENTE
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL		DEFICIENTE
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS		DEFICIENTE

Según parámetros establecidos y la tabulación y análisis de los resultados del cuestionario, se obtuvo un resultado de **2.47** en la evaluación para el año 2015 en el INPEC, el resultado evidencia una **CALIFICACIÓN DEFICIENTE**, lo cual significa que durante la vigencia 2015 no se obtuvo avance alguno sobre las recomendaciones realizadas en esta misma evaluación para las vigencias 2013 y 2014, lo que evidencia desinterés en la mejora continua, resultados que se traducen entre otros en el **NO FENECIMIENTO DE LA CUENTA**, hecho que se presenta de manera recurrente.

8. DEBILIDADES IDENTIFICADAS.

Para mayor comprensión hacemos un resumen de las debilidades identificadas a lo largo de cada una de las etapas que requiere el proceso contable, incluyendo el resultado de la calificación producto de la evaluación independiente:

- **ETAPA DE RECONOCIMIENTO – 2.49:** Esta etapa incluye la identificación, clasificación y, registro y ajustes.

Identificación: 2.46

- Manual de política contable del 29-12-2015: Sin socializar en 152 subunidades, sin lineamientos de operación, sin involucrar procesos que generan insumos al proceso contable;
- Los hechos financieros no se registran en su totalidad. No hay control de las operaciones y registros en las 152 subunidades;
- No se garantiza que los registros en su totalidad cuenten con soportes idóneos;
- No todos los soportes cuentan con una descripción clara de la transacción;
- Los responsables contables, en la gran mayoría de las 152 subunidades no conocen suficientemente las normas contables;
- En la mayoría de las 152 subunidades no se cumple con los requisitos de conocimiento de operación del SIIF nación;
- No se tiene claridad con requisitos mínimos de control;
- Dificultad con soportes de depreciaciones en establecimientos e incluso sede central. (Pasivo contingente no garantiza sus soportes. Falta claridad en los registros de los bienes inmuebles);
- Los ajustes y reclasificaciones no cuenta con soportes garanticen la descripción, trazabilidad y origen.

Clasificación: 2.50

- En los establecimientos no se garantiza que se incluyan total y correctamente los registros;

- Existen conciliaciones bancarias a noviembre de 2015 en sede central, sin embargo se presentan partidas conciliatorias con más de cinco años de vigencia sin depurar. En los establecimientos no se realiza revisión oportuna a las conciliaciones bancarias;
- No se realiza conciliación de saldos recíprocos;
- Se registran movimientos errados, observando que los usuarios del sistema no tienen la suficiente claridad de la funcionalidad del proceso contable

Registro y ajustes: 2.50

- No se reporta pasivo laboral consolidado para el cierre de vigencia;
- No se garantiza el pasivo contingente, ajustes sin análisis técnico y soportes sin avales;
- No se realizan las (2) tomas físicas anuales requeridas, menos en los establecimientos;
- Al no contar con la totalidad de la información de los bienes registrada, no se garantiza la depreciación, amortización y valorización;
- Al no contar con la totalidad del pasivo contingente depurada, la provisión registrada no es confiable;
- Al no reportarse el consolidado de las prestaciones sociales (prima, vacaciones, prima de vacaciones, bonificación de vacaciones), no se puede determinar el total del pasivo laboral.

- **ETAPA DE REVELACIÓN: 2.65:** La conforma la elaboración de estados contables y demás informes y, análisis, interpretación y comunicación de la información.

Elaboración de estados contables y demás informes: 3.14

- Los saldos en libros de contabilidad reflejan información inconsistente por la dificultad con depreciaciones, pasivos contingentes, bienes muebles e inmuebles, valorizaciones, las 152 subunidades no garantizan calidad y totalidad de registros,
- Los registros semiautomáticos en SIIF no garantizan su clasificación, esto, a la falta de idoneidad de la mayoría de funcionarios en los 152 subunidades;
- Las Notas a los Estados Contables no reflejan de forma suficiente la información de tipo cuantitativo, cualitativo y físico que corresponde.

Análisis, interpretación y comunicación de la información: 2.17

- La información financiera se transmite sin revisión y VoBo de la Dirección General, esta se notifica con posterioridad a la transmisión;
- No se genera información contable mensual;
- La última publicación en WEB corresponde al Balance de junio de 2015;
- No existe un sistema de indicadores en el proceso contable;
- Los informes contables adolecen de análisis e interpretaciones;
- El informe contable no tiene fines administrativos, solo por requisito legal.

➤ OTROS ELEMENTOS DE CONTROL: 2.27

- El proceso financiero define (2) riesgos asociados al proceso contable y no son coherentes con el mismo, además, no reportan análisis, medición u otro. Tampoco es conocido por los operadores del proceso;
- No se realizan autoevaluaciones periódicas que determinen la efectividad de los controles en cada una de las actividades del proceso contable;
- En los establecimientos no se acatan las directrices y direccionamientos de la Dirección Corporativa, no existe ningún control;
- El manual de políticas y prácticas contables solo se oficializó hasta el 29-12-2015, no es conocido por los operadores y procesos que suministran información al proceso contable; tampoco cuenta con políticas internas del proceso, se remite al marco general de la Contaduría.
- El comité de sostenibilidad contable es inoperante, solo existe su formalización;
- Se encuentran creados terceros genéricos con cifras pendientes por depurar y los bienes son administrados por el software de apoyo PCT que no garantiza el registro de la totalidad de bienes;
- Partidas bancarias sin identificar con más de cinco años de antigüedad.
- Saldos deudores sin identificar a quien corresponde;
- No se cuenta con el personal técnico profesional suficiente y capacitado a nivel nacional para el desarrollo de la actividad contable, en la sede central se cuenta con un contador por contrato, dos provisionales y un contador de carrera, dos técnicos de carrera, y el resto técnico; equipo que debe revisar, analizar y responder por la información del Instituto..
- En la gran mayoría de establecimientos de reclusión se encuentra deficiencia en la selección del personal, incumpliendo con los requisitos mínimos para desempeñar el ejercicio de la profesión contable;
- No se cuenta con políticas, plan de capacitación y actualización para el personal del grupo contable en la sede central, ni para el personal de los establecimientos de reclusión relacionado con el proceso contable;
- El aplicativo PCT, software de apoyo para la administración de bienes está siendo subutilizado y no se encuentra actualizado, lo que genera un riesgo

en el consolidado de los bienes del Instituto, y el costo de los inventarios no es real;

- El proceso cuenta con (33) documentos como son:
 31. Procedimientos, (4 elaborados en enero de 2016, 12 el 29 de diciembre de 2015, 1 del 2009, 14 del 2006 hacia atrás)
 1. Manual del 29-12-2015.
 1. Guía del 29-12-2015. Como se aprecia, los procedimientos son muy antiguos y no contienen aplicaciones y operatividad del SIIF y, los que aparecen como nuevos no han sido socializados a nivel Nacional.

9. RIESGO INSTITUCIONAL.

Representa la probabilidad de afectar o impedir el logro de información contable con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad.

EI RIESGO SE MATERIALIZA CUANDO LOS HECHOS ECONÓMICOS, FINANCIEROS, SOCIALES Y AMBIENTALES NO SE INCLUYAN EN EL PROCESO CONTABLE O, HABIENDO SIDO INCLUIDOS, NO CUMPLAN CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA.

En este sentido podemos decir que para el INPEC el riesgo es un **evento MATERIALIZADO**, sin embargo la administración no lo ha reconocido, por lo que el mismo se encuentra sin tratamiento.

10. RECOMENDACIONES.

Por lo importante y relevante del tema dentro del quehacer de la entidad recomendamos acoger de forma inmediata acciones orientadas a:

- Asumir el liderazgo Directivo tanto del dueño del proceso como de la Dirección General;
- Adoptar un plan de mejoramiento a nivel Nacional;
- Activar el Comité de Sostenibilidad Contable;
- Capacitar al personal que actúa en el proceso;
- Involucrar activamente a los procesos que generan información al proceso;
- Construir y gestionar los riesgos del proceso;
- Actualizar e implementar los procedimientos requeridos en el proceso;
- Seguimiento permanente del Comité de Coordinación de Control.


MARIO JIMENEZ GAYON
Jefe de Oficina de Control Interno

Dear Sir,

I am writing to you regarding the matter of the contract...

I have reviewed the documents and find them satisfactory...

I am pleased to hear that you are satisfied with the results...

I will be happy to discuss this further if you have any questions...

I am sure that we can reach a mutually beneficial agreement...

I look forward to your response and to our continued cooperation...

Yours faithfully,

Signature and stamp area

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

VIGENCIA 2015

		CALIFICACIÓN			OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	2		2,46	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	2		2,49	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	2	2,46		
1	Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos?	4			Estados financieros y sus notas explicativas, reportes contables, impuestos, información exógena nacional y distrital. Se presenta dificultad en la mayoría de las 152 subunidades
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	4			Nomina, cartera, litigios judiciales, pagos, recaudos, presupuesto, almacén, pagaduría. Se presenta dificultad en la mayoría de las 152 subunidades
3	Se tienen identificados en la entidad los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso contable?	3			Afiliaciones, prestaciones económicas, jurídica, gestión administrativa y financiera, pagos y recaudos, bienes y servicios, talento humano. No se gestiona por procesos estos no se interrelacionan con el proceso contable. Se presenta dificultad en la mayoría de las 152 subunidades
4	Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	2			Manual de Políticas y Prácticas Contables del 29-12-2015, no se encuentra socializado, no cuenta con lineamientos específicos de operación, existe únicamente como documento. En la mayoría de las 152 subunidades ni siquiera se tiene conocimiento de su existencia menos la aplicación.
5	Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	2			El manual aprobado el 29-12-2015 no hace referencia a relación y responsabilidad de los procesos que genera información, las operaciones no son revisadas ni verificadas en su totalidad, en la mayoría de las 152 subunidades el personal responsable no tiene el conocimiento e idoneidad en el manejo contable. Las políticas definidas en el manual no hacen referencia específica al tratamiento, manejo y control de la operación contable.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	2			Estos no son verificados ni registrados en su totalidad. En la mayoría de las 152 subunidades, por competencia del personal y/o falta del mismo.
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	2			La información en la sede central en gran medida cuentan con soporte, sin embargo no reflejan todos los hechos económicos como las depreciaciones, pasivo contingente, pasivo laboral. En la mayoría de las 152 subunidades no se garantiza la calidad y existencia de los soportes.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	3			No todos los documentos soportes cuentan con una descripción clara de la transacción, la información que se ingresa en el sistema SIIF Nación no refleja trazabilidad dado que los campos a registrar no son de obligatorio diligenciamiento, lo que no permite una completa información sobre los hechos u operaciones. Los comprobantes contables manuales cargados al sistema SIIF no cuentan con una descripción clara, concisa y precisa enunciando números y fechas de los soportes situación que se presenta en los establecimientos de reclusión.
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	2			No se conocen suficientemente, no tienen claridad con requisitos mínimos de control Resolución 357 de 2008. En la mayoría de las 152 subunidades no se cumple con los requisitos de conocimiento contable menos de operación del SIIF nación.
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	2			No se conocen suficientemente, no tienen claridad con requisitos mínimos de control Resolución 357 de 2008. En la mayoría de las 152 subunidades no se cumple con los requisitos de conocimiento contable menos de operación del SIIF nación. La sede central responsable del Balance
11	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación están soportados en documentos idóneos y de conformidad con la naturaleza de los mismos?	2			No en su totalidad, no es revisada la incorporación de la totalidad de la información, la sede central no cuenta con los instrumentos ni el equipo de trabajo suficiente para cubrir las 152 subunidades.
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	2			Dificultad con soportes de depreciaciones en establecimientos e incluso sede central. Pasivo contingente no garantiza sus soportes. Falta claridad en los registros de los bienes inmuebles. Los ajustes y reclasificaciones no cuenta con soportes garanticen la descripción, trazabilidad y origen
13	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación fueron interpretados de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública?	2			Se desconoce el registro total de la información y la terminación de procesos financieros en la mayoría de las 152 subunidades de reclusión.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

VIGENCIA 2015

		CALIFICACIÓN				OBSERVACIONES
1.1.2	CLASIFICACIÓN	3	2,50			
14	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable?	2				En los establecimientos no se garantiza que se incluyan total y correctamente los registros. Por limitación de personal en la sede central no se analiza y verifica la incorporación de la información al proceso contable en su totalidad a pesar de las directrices enviadas para el cumplimiento de las mismas a los establecimientos.
15	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas?	2				Existen hechos financieros clasificados y registrados semi automáticamente en el sistema SIIF Nación, evidenciando que en algunos procesos realizados en el sistema se registran movimientos de hechos financieros errados, observando que los usuarios del sistema no tienen la suficiente claridad de la funcionalidad del proceso contable, se presentan casos en los cuales se hace necesario hacer una reclasificación dado que el sistema ya tiene parametrizadas las tablas contables.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	3				Generalmente sí, sin embargo la dificultad se aprecia en la competencia del personal que opera el sistema, especialmente en la mayoría de las 152 subunidades.
17	La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponde a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública?	3				Generalmente sí, sin embargo la dificultad se aprecia en la competencia del personal que opera el sistema, especialmente en la mayoría de las 152 subunidades.
18	El Catálogo General de Cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponde a la última versión publicada en la página web de la Contaduría General de la Nación?	4				Se aplica plenamente. Entidad en SIIF Nación. La dificultad se aprecia en la competencia del personal que opera el sistema, especialmente en la mayoría de las 152 subunidades.
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	3				Las cuentas y subcuentas clasificadas en el catálogo están parametrizadas en las tablas contables en el sistema SIIF Nación, aunque en ocasiones se requiere realizar reclasificaciones a los registros automáticos y manuales se observa que la clasificación de varias cuentas no son las adecuadas debido al manejo errado que dan los usuarios en algunos procesos realizados por el sistema SIIF Nación.
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	2				En la sede central se encuentran conciliadas a noviembre de 2015, sin embargo los saldos en los libros de bancos reflejan saldos negativos por partidas no registradas, así mismo, partidas conciliatorias con más de cinco años de vigencia sin depurar. De los establecimientos no se realiza revisión oportuna a las conciliaciones bancarias, entre otras causas, por la falta de personal incluida las direcciones regionales.
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	1				No, se realizan. Entre otras razones por personal insuficiente y desconocimiento del personal para desarrollar la labor.
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	3	2,50			
22	Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad?	2				Registros de pasivo laborales sin garantizar, registros pasivo contingente sin garantizar, registros del PCT sin garantizar, registros de saldos bancarios sin garantizar.
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	2				Se debe realizar 2 tomas físicas en el año según circular N. 00081 de 2011, pero esta no fue realizada en todos los establecimientos de reclusión, además el aplicativo PCT no se encuentra actualizado con la información de los bienes, en cuanto a las cuentas deudoras no se tiene implementados mecanismos de seguimiento y control de las actividades productivas manejadas en los establecimientos de reclusión, siendo impedimento para que los hechos sean registrados en tiempo real en el SIIF Nación, las cuentas por pagar no reflejan la situación real determinando que muchos de los procesos realizados por el sistema SIIF en su mayoría no son finalizados, ocasionando que los saldos sigan registrando la obligación, además los estados financieros reflejan partidas de vigencias anteriores de cuentas deudoras y cuentas por pagar que deben ser depuradas.
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	2				No. Por la calidad de información que se recibe para contabilizar y la competencia de las personas que alimentan la información en el sistema a nivel nacional y en los software de apoyo (registros bancarios, propiedad planta y equipo ajustes de levantamiento de inventarios, sentencias y conciliaciones registro del pasivos contingentes, falta de consolidación del pasivo laboral)
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	2				No se realizan verificaciones, entre otras razones, por cuanto no se cuenta personal asignado en las direcciones con el conocimiento suficiente y con la competencia técnica.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

VIGENCIA 2015

		CALIFICACIÓN			OBSERVACIONES
26	Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este último haya lugar?	3			Los registros automáticos y semiautomáticos se generan consecutivamente y en orden cronológico por el SIIF. Frente a cargas manuales en la mayoría de establecimientos estos no son verificados ni su calidad menos la oportunidad.
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	3			La deficiencia en el resultado de la mayoría de las cuentas evidencia que nos hacen verificaciones que lleven a ajustes y/o reclasificaciones. No se cuenta con un lineamiento organizacional al respecto.
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	4			Se encuentran debidamente parametrizadas por la contaduría general de la nación en el aplicativo SIIF Nación. Reiterando que en la mayoría de las 152 subunidades carcelarias el personal no tiene el perfil ni competencia contables.
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	3			Opera en SIIF Nación. Ahora, el personal disponible en el INPEC, en su gran mayoría no maneja la aplicación ni tiene la competencia y perfil contables para operarlo.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	2			Al no contar con la totalidad de la información de los bienes registrada, no se garantiza la depreciación, amortización y valorización. Al no contar con la totalidad del pasivo contingente depurada, la provisión no es confiable. La nomina al no tener un reporte consolidado no se puede determinar el total del pasivo.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	2			Al no realizarse una revisión total de la información a nivel nacional no se puede evidenciar la idoneidad de los documentos que soportan los registros contables. No todos los establecimientos cumplen con las directrices impartidas.
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	3			Al no realizarse una revisión total de la información a nivel nacional no se puede evidenciar registros contables. No todos los establecimientos cumplen con las directrices impartidas, existen establecimientos que no utilizan el sistema SIIF. Se cuenta con los comprobantes de transacciones automáticas y semiautomáticas.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	2			Al no realizarse una revisión total de la información a nivel nacional no se puede evidenciar registros contables. No todos los establecimientos cumplen con las directrices impartidas, existen establecimientos que no utilizan el sistema SIIF. Se cuenta con los comprobantes de transacciones automáticas y semiautomáticas.
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	3		2,65	
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	3	3,14		
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	2			Dificultad con depreciaciones, pasivos contingentes, bienes muebles e inmuebles.-valorizaciones, establecimientos no garantizan calidad y totalidad de registros. Los registros semiautomáticos no garantizan su clasificación, esto, a la falta de idoneidad de la mayoría de funcionarios en los 152 subunidades.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	4			Se presenta deficiencia en saldos de notas a los estados contables.
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	4			Si esta actividad es realizada por el administrador SIIF Nación. Se presenta dificultad con la cuenta del Fondo Nacional de Ahorro, caso de las resoluciones de reconocimiento de servicios personales el pago al fondo nacional del ahorro, debe llevarse como un descuento denominado endoso a sentencias que afecta directamente la cuenta por pagar de sentencias y conciliaciones sin solucionar. Sin solucionar por el Administrador del sistema.
37	Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, a los organismos de inspección, vigilancia y control, y a los demás usuarios de la información?	3			El Representante legal solo conoce la información Institucional después de haber sido reportada.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	3			La nota relativa a la consistencia y razonabilidad de las cifras no informa nada consistente se limita a describir las áreas que aportan al proceso contable.
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	3			El concepto definido en políticas y practicas contables va en contravía de lo citado en limitaciones y deficiencias generales. en efectos y cambios significativos no se refleja información que evidencia las actuaciones referidas en el texto.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	3			Se presenta deficiencia en saldos de notas a los estados contables.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

VIGENCIA 2015

		CALIFICACIÓN				OBSERVACIONES
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	2	2,17			
41	Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, y a los organismos de inspección, vigilancia y control?	3				El Representante legal solo conoce la información Institucional después de haber sido reportada.
42	Se publica mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental?	2				Se publica trimestralmente, inoportunamente y no toda la información.
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	1				No se hace, no es requerida, no existen directrices.
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	1				No se hace, no es requerida, no existen directrices.
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	2				Solo en cumplimiento legal.
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	4				Se presenta deficiencia en saldos con notas a los estados contables.
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	2	2,25			
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	2	2,25			
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	2				El proceso financiero define (2) riesgos asociados al proceso contable y no son coherentes con el mismo, además, no reportan análisis, medición u otro. No es conocido por los operadores del proceso.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	2				La gestión de apoyo del mapa de riesgo de la entidad está a cargo de la oficina asesora de planeación pero este papel no se cumple.
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	2				Ni siquiera se realiza en la sede central menos en los establecimientos carcelarios.
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	2				La resolución 2122 de 2012 desarrolla la estructura orgánica y se determinan los grupos de trabajo del INPEC, donde se encuentran definidas las funciones de la coordinación del Grupo Contable a nivel central, además el manual de funciones. En los establecimiento no se acatan las directrices y direccionamientos de la Dirección Corporativa, no hay ningún control.
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	2				El manual de políticas y practicas contables solo se oficializó hasta el 29-12-2015. No cuenta con políticas internas del proceso, se remite al marco general de la Contaduría.
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	2				El manual de políticas y practicas contables solo se oficializó hasta el 29-12-2015. No cuenta con políticas internas del proceso, se remite al marco general de la Contaduría. Se publico en la pagina web pero no se ha socializado con los establecimientos.
53	Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información a través de la entidad y su respectivo efecto en el proceso contable de la entidad?	3				Se evidencia en los pocos procedimientos del proceso, sin embargo, estos no son conocidos en la mayoría de los establecimientos carcelarios.
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	2				Resolución No. 281 de 2015 mediante la cual se crea el comité técnico de sostenibilidad contable. En la gran mayoría de eventos no se da tratamiento o no se tiene claridad de lo registrado.
55	Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable o en bases de datos administradas por otras dependencias?	2				Se encuentran creados terceros genéricos con cifras pendientes por depurar y los bienes son administrados por el software de apoyo PCT que no garantiza el registro de la totalidad. Partidas bancarias sin identificar con mas de cinco años. Saldos deudores sin identificar.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	2				Se actualizan algunos bienes inmuebles, no se garantiza el resto de cuentas de derechos y obligaciones.
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	2				No se cuenta con el personal técnico y profesional suficiente y capacitado a nivel nacional para el desarrollo de la actividad contable, en la sede central se cuenta con un contador por contrato, dos provisionales y un contador de carrera, dos técnicos de carrera, y el resto técnicos.
58	Los funcionarios involucrados en el proceso contable cumplen con los requerimientos técnicos señalados por la entidad de acuerdo con la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable en el sector público?	2				No se tiene diseñado el perfil para los cargos que ocupan los responsables del proceso de la información contable. En los establecimientos de reclusión se encuentra una deficiencia en la selección del personal incumpliendo con los requisitos mínimos para desempeñar el ejercicio de la profesión contable.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

VIGENCIA 2015

	CALIFICACIÓN				OBSERVACIONES
59	Se ha implementado una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable y se lleva a cabo en forma satisfactoria?	2			No se cuenta con un políticas ni plan de capacitación y actualización para el personal del Grupo Contable ni para el personal de los establecimientos de reclusión relacionado con el proceso contable.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5			Se da cumplimiento sobre los informes de empalme por medio de un acta
61	Existe una política para llevar a cabo en forma adecuada el cierre integral de la información producida en todas las áreas o dependencias que generan hechos financieros, económicos, sociales y ambientales?	2			No existe una política. Se emite circulares anuales con Instrucciones para el cierre de operaciones, administrativas, financieras y contables de la vigencia fiscal, sin embargo su adopción y aplicación es casi nula en la gran mayoría de establecimientos.
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	2			No se cuenta con tablas de retención documental en el área contable, sin embargo los responsables de la información contable archivan de acuerdo a la necesidad. En los establecimientos no se garantiza la calidad de los soportes.

FORTALEZAS

Implementación del sistema SIIF Nación.

DEBILIDADES

No se cuenta con procesos y procedimientos actualizados. Inoperancia del comité de sostenibilidad contable. No existe política contable definida que establezca líneas de acción y que sea el soporte de los procedimientos dispuestos para el proceso contable. Carencia de personal administrativo suficiente y competente para el funcionamiento del proceso contable. Inexistencia de mecanismos de control y seguimiento para determinar la consistencia de los saldos reflejados en los estados contables de las subunidades ejecutoras. Falta de capacitación del personal que opera las aéreas contables a nivel nacional. No se trabaja por procesos dificultando la interacción con los procesos generadores de información. Inexistencia de compromiso a nivel directivo en tomar acciones de mejora e implementación de correctivos. No se construye plan de mejoramiento a los informes producidos por Control Interno y la Contarloria General de la Republica y cuando se elaboran no eliminan las causas.

AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

No se evidencia ningún tipo de avance, por el contrario, se visibilizan más las debilidades en todo el proceso contable.

RECOMENDACIONES

Asumir el liderazgo Directivo tanto del dueño del proceso como de la Dirección General. Poner a consideración del Comité de Coordinación de Control Interno la situación crítica del proceso. Adoptar un plan de mejoramiento a nivel Nacional.


MARIO JIMÉNEZ GAYÓN.
 Jefe Oficina de Control Interno


 Ab. J. F. Pérez S. C.

THE UNIVERSITY OF CHICAGO

PHILOSOPHY

1. The first part of the paper discusses the nature of the problem. It begins by pointing out that the problem is not simply one of finding a solution, but of understanding the problem itself. This involves a careful analysis of the concepts involved and the assumptions that underlie the problem. The author then proceeds to discuss the various approaches that have been taken to the problem, and the strengths and weaknesses of each. Finally, the author offers his own solution to the problem, and argues that it is the most satisfactory one.

2. The second part of the paper discusses the implications of the solution. It begins by pointing out that the solution has important implications for the way we think about the problem. It then discusses the various ways in which the solution can be applied, and the benefits that can be derived from each. Finally, the author offers his own conclusions about the implications of the solution, and argues that they are far-reaching and important.

3. The third part of the paper discusses the future of the problem. It begins by pointing out that the problem is still an open one, and that there are many questions that remain to be answered. It then discusses the various ways in which the problem can be approached in the future, and the benefits that can be derived from each. Finally, the author offers his own conclusions about the future of the problem, and argues that it is a problem that will continue to fascinate and challenge us for many years to come.