

8150-OFICI-000121

Bogotá D.C.,

20 ABR 2015

Doctor  
**JOSE NEMESIO MORENO RODRIGUEZ**  
Director Gestión Corporativa (e)  
Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario INPEC  
Ciudad

RECIBIDO  
DIRECCION GESTION  
CORPORATIVA

20 ABR 2015

Hora 3:20  
Folios  
Firma

Asunto: Informe Evaluación Control Interno

Cordial saludo,

De manera atenta me permito enviar el informe de Evaluación Control Interno Contable vigencia 2014, transmitido al sistema CHIP – Consolidador de Hacienda e información financiera pública de la Contaduría General de la Nación, mediante el cuestionario del formulario CGN2007\_CONTROL INTERNO CONTABLE, teniendo como resultado en la evaluación una baja calificación para el proceso contable.

Sin detrimento de lo anterior, se solicita la elaboración de un plan de mejoramiento a las debilidades encontradas teniendo en cuenta las siguientes recomendaciones:

- Elaboración e implementación del Manual Contable y Políticas Contables de Operación.
- Elaboración de los Procedimientos Contables y Financieros integrando a los mismos la implementación y funcionamiento del Sistema Integrado de Información Financiera **SIIF NACIÓN**.
- Actualizar la Resolución donde se conforma y establece el Comité de Sostenibilidad Contable junto con sus funciones y Responsables.
- Capacitación al personal en los siguientes temas:
  - Normas del Régimen de Contabilidad Pública.
  - Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.
  - Constante actualización y reinducción en los procesos realizados en el Sistema Integrado de Información Financiera **SIIF NACIÓN**.
- Creación de mecanismos que permitan cuantificar los Hechos Sociales y Ambientales de la Entidad.
- Registrar en el sistema PCT la totalidad de los movimientos de los inventarios realizados por el almacén y confrontarlos con la información registrada en

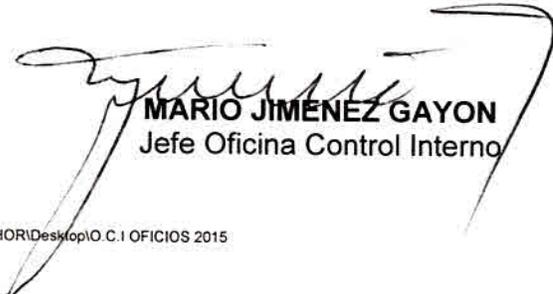
contabilidad sistema SIIF NACION II, con el fin de realizar los ajustes pertinentes que permitan reflejar saldos reales en los Estados contables.

- Implementar mecanismos de seguimiento y control para los registros contables automáticos y no automáticos realizados por las subunidades ejecutoras.
- Revisar la parametrización de las tablas de eventos contables realizadas por la Contaduría General de la Nación, verificando la clasificación de los hechos económicos.
- Efectuar depuración contable permanente y de sostenibilidad.
- La administración debe garantizar que el personal que labore en el área contable posea los estudios y las competencias para el desempeño de dicha labor.
- Es importante implementar una cultura donde la información contable debe servir de instrumento para que los diferentes usuarios fundamenten sus decisiones y optimicen los recursos públicos, en procura de una gestión pública eficiente.
- Identificar los riesgos de índole contable a fin de mitigar todas aquellas acciones que no permiten el desempeño del proceso. Así mismo monitorear y analizar las causas y formular acciones preventivas, correctivas y oportunidades de mejora para el proceso.

Finalmente se recomienda que el responsable de llevar y procesar la información contable, aplique el formulario de evaluación de control interno contable periódicamente, con el propósito de materializar la autoevaluación, el autocontrol y el mejoramiento continuo del proceso contable.

De acuerdo a lo anterior, se concede un término de siete (7) días contados a partir de la fecha de recibo, para presentar ante esta oficina el plan de mejoramiento para que elimine definitivamente las causas generadoras de los mismos.

Cordialmente,



**MARIO JIMÉNEZ GAYÓN**  
Jefe Oficina Control Interno

Elaboró: Leydi yurani Camacho  
Revisó: Archivo: C:\Users\LYCAMACHOR\Desktop\O.C.I OFICIOS 2015

**2015**

**INPEC**  
Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario

# **OFICINA DE CONTROL INTERNO**

## **EVALUACION AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE 2014**

La evaluación realizada por la Oficina de Control Interno, se centró en el sistema de respaldo del SCIC, procedimientos financieros, soportes de los registros contables, y en el cumplimiento de las variables establecidas en la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación.

**EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL  
INTERNO CONTABLE**

**INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO  
INPEC  
OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**BOGOTA D.C MARZO DE 2015**



## TABLA DE CONTENIDO

1. OBJETIVO .....	3
2. ALCANCE .....	3
3. AUDITADO .....	3
4. EQUIPO DE TRABAJO .....	3
5. CRITERIOS DE EVALUACIÓN.....	3
6. METODOLOGÍA.....	4
7. INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE.....	5
8. DEBILIDADES.....	6

## 1. OBJETIVO

El objetivo de la evaluación, consistió en la verificación de la existencia de los procedimientos y controles implementados para el proceso contable, con el objeto de que la información contable presentada cumpla con los principios y normas dispuestos en el Régimen de Contabilidad Pública. – la ECIC es del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2014.

## 2. ALCANCE

La evaluación realizada por la Oficina de Control Interno, se centró en el sistema de respaldo del SCIC, procedimientos financieros, soportes de los registros contables, y en el cumplimiento de las variables establecidas en la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación.

## 3. AUDITADO

El proceso contable, Dirección de Gestión Corporativa, Grupo Contable

## 4. EQUIPO DE TRABAJO

El equipo de trabajo estuvo conformado por el Doctor Mario Jiménez Gayón, Jefe Oficina de Control Interno quien supervisó la evaluación, Leydi Yurani Camacho, Yulieth Andrea Lemus y Jorge Enrique Barrera funcionarios Oficina de control Interno, quienes realizaron la evaluación.

## 5. CRITERIOS DE EVALUACIÓN

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.
- 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 a la citada entidad
- Circular 000041 del 22 de enero de 2014, instrucciones para el cierre de operaciones Administrativas, Financieras y Contables de la vigencia fiscal de 2014.
- 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 1599 de 2005, Manual de Implementación del Modelo estándar de Control Interno para el Estado Colombiano MECI.
- Decreto 943 de 2014, Actualización del Modelo Estándar De Control Interno para el estado colombiano MECI.

## 6. METODOLOGÍA

Para el logro del objetivo propuesto, se realizaron las siguientes actividades:

- Para la evaluación del Control Interno Contable, se utilizó el cuestionario adoptado por la Contaduría General de Nación mediante resolución 357 de 2008.
- Mediante visita realizada al Grupo de Contabilidad, se verificó cada actividad y etapa del proceso contable, en donde se evaluaron las acciones de control y se obtuvo una calificación en cada una de las respuestas del cuestionario.
- La información se reportó de acuerdo a las indicaciones establecidas por la Contaduría en el aplicativo CHIP. (Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública).
- Los rangos de interpretación de las calificaciones o resultados obtenidos de la evaluación del Control Interno Contable, establecidos por la Contaduría General de la Nación, son los siguientes, de conformidad con la Resolución 357 de 2008, de la Contaduría General de la Nación.

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

### ➤ Interpretación de los Niveles de Riesgo

- **Bajo** Significa que el tópico analizado muestra un grado de desarrollo importante y aporta de manera sustancial al logro de los objetivos. De manera no significativa, presenta algunas dificultades, pero los resultados finales se obtienen sin mayor contratiempo. (Verde).
- **Mediano** Significa que el tópico analizado muestra un grado de desarrollo. Su aporte al logro de los objetivos no es sustancial y presenta dificultades operativas que retrasan la ejecución de las metas previstas. (Amarillo).
- **Alto** Significa que el tópico muestra un desarrollo, pero su funcionamiento causa problemas para la normal ejecución de la gestión. Si bien no impide el logro de los resultados, los retrasa de manera importante y sólo se obtienen de manera parcial (Rojo).

## 7. INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE

La Oficina de Control Interno tomando como base los lineamientos establecidos en la Ley 87 de 1993 la cual establece que se debe ejercer la debida evaluación al Sistema de Control Interno de la Entidad, realizo la evaluación del Sistema de Control Interno Contable del Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario INPEC, en el periodo del primero de enero de 2014 al 31 d diciembre de 2014.

En la siguiente tabla se establece el puntaje obtenido por cada una de las etapas del proceso contable y la efectividad de los controles establecidos para ello, entre los cuales encontramos: La Etapa de Reconocimiento, de la cual hace parte la identificación, clasificación y los registros y ajustes de la información; La Etapa de Revelación, con la elaboración de los Estados Contables y otros informes, el análisis, interpretación y comunicación de la información y, finalmente, los otros elementos de control y las acciones de mejora implementadas.

NUMERAL	EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACION
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	2.98	DEFICIENTE
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	2.74	DEFICIENTE
1.1.1	IDENTIFICACION	2.38	DEFICIENTE
1.1.2	CLASIFICACION	2.50	DEFICIENTE
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	3.33	SATISFACTORIO
1.2	ETAPA DE REVELACION	3.70	SATISFACTORIO
1.2.1	ELABORACION DE ESTADOS CONTABLES Y OTROS INFORMES	3.57	SATISFACTORIO
1.2.2	ANALISIS, INTERPRETACION Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACION	3.83	SATISFACTORIO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	2.50	DEFICIENTE
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	2.50	DEFICIENTE

De acuerdo a los parámetros establecidos por la Contaduría General de la Nación y a la tabulación y análisis de los resultados del Cuestionario se obtuvo un resultado de **2.98** en la evaluación del Control Interno Contable del Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario INPEC, este resultado evidencia una **CALIFICACIÓN DEFICIENTE**. Esto significa que durante la vigencia 2014 no se obtuvo avance alguno sobre las recomendaciones realizadas en la evaluación de Control Interno Contable vigencia 2013 lo que demuestra un desinterés en la mejora continua, lo cual se ve reflejado en el **NO FENECIMIENTO DE LA CUENTA** y en la calificación obtenida en proceso auditor de la CGR.

## 8. DEBILIDADES

- Carencia de personal administrativo con las competencias necesarias para el adecuado desempeño del proceso contable.
- En muchos establecimientos de reclusión los encargados del proceso contable pertenecen al personal del Cuerpo de Custodia y Vigilancia lo cual no permite que su función este dedicada en un 100% a esta labor.
- No hay Procedimientos elaborados para el proceso contable lo que no permite establecer mapas de riesgos, controles y seguimientos, además no se puede verificar donde articula el proceso con las demás dependencias de la Entidad.
- No se ha elaborado el Manual Contable y las Políticas de Operación.
- El Comité de Sostenibilidad Contable no se reúne para tomar las decisiones que permitan la depuración de las cuentas.
- 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.
- Los funcionarios responsables de los procesos proveedores de información al proceso contable no tienen el pleno conocimiento en el manejo de los sistemas ejemplo: PCT administración de bienes muebles e inmuebles.
- Los responsables del almacen en los establecimientos de reclusión no realizan la toma física de los inventarios en las fechas establecidas según normatividad vigente.
- Los usuarios del sistema SIIF Nación no tienen la suficiente claridad de la funcionalidad del ciclo de negocio Gestión Contable y de cómo este interactúa con los demás.
- Se pudo observar que las notas a los Estados Financieros no muestran con suficiencia el contenido en los aspectos cualitativos o cuantitativos que han afectado o pueden afectar la situación financiera, económica y social del Instituto.
- No se establece la necesidad de solicitar la conciliación de los saldos recíprocos desde y hacia otras entidades.
- No hay permanente comunicación con el administrador del sistema SIIF Nación y la entidad esto en cuanto a que el sistema no integra la totalidad del proceso contable.

## 9. ANEXO CUESTIONARIO EVALUACION SCIC TRANSMITIDO AL SISTEMA CHIP – CONSOLIDADOR DE HACIENDA Y CREDITO PÚBLICO.

CODIGO	NOMBRE	OBSERVACIONES	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidades)	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidades)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidades)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidades)
1	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					2.98
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO				2.74	
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN		0	2.38		
1.3	.....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?	Si están identificados los productos y la periodicidad con la cual deben presentarse a la entidad y los entes externos, no obstante no se cuenta con el manual contable ni con unas políticas de operación.	3			
1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	Si están identificados los productos de otros procesos que forman parte del proceso contable, pero no se cuenta con una política contable que detalle la forma en la cual esos procesos articulan el contable al igual que deben elaborarse los procedimientos del área contable.	3			
1.5	.....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?	Si están identificados Los proveedores de la información en el proceso contable los cuales son: Oficina asesora jurídica (procesos judiciales), Subdirección Gestión Contractual (proceso de adquisiciones bienes y/o servicios), Grupo de Bienes Mueble e Inmuebles (administración de bienes aplicativo PCT), Subdirección de Talento Humano (Nomina), a pesar de esta identificación no se han elaborado los procedimientos, que permitan estandarizar los flujos de información y el responsable del cumplimiento de la actividad.	3			
1.6	.....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?	No se cuenta con una política documentada, se tiene como soporte para esta acción las diferentes comunicaciones que se envían desde el área contable a los responsables de esta información. Se tiene previsto la actualización de los diferentes procesos y la elaboración del manual contable que incluya las políticas de operación de la entidad, hecho que se viene postergando desde vigencias anteriores.	2			

CODIGO	NOMBRE	OBSERVACIONES	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidades)	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidades)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidades)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidades)
1.7	.....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?	Los lineamientos a través de las circulares y oficios para que las diferentes áreas informen al proceso contable se cumplen en forma parcial, situación que se agrava al no existir procedimientos como tampoco formatos que puedan utilizar las áreas proveedoras de información para el envío de una información completa y estandarizada.	2			
1.8	.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	Los soportes reflejan el valor de los hechos financieros y económicos los cuales se reconocen de manera detallada y cronológica, sin embargo es de difícil cuantificación monetaria los hechos sociales y ambientales, por cuanto los mismos no estan establecidos documentalmente de tal suerte que sirvan de insumo para su reconocimiento contable	4			
1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUESTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	Las cifras reflejadas en el balance cuentan con los soportes que originaron la transacción y registró a nivel central, sin embargo al momento de verificar las cifras registradas en el sistema SIF Nacion, realizado por las subunidades ejecutoras, se evidencia la idoneidad documental pero se encuentran fallas en que los mismos no son enviados oportunamente para su correspondiente revision lo que implica que este punto de control no se aplique.	2			
1.10	.....8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?	No todos los documentos soportes cuentan con una descripción clara de la transacción, la información que se ingresa en el sistema SIF 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 SIF no cuentan con una descripción clara, concisa y precisa enunciando números y fechas de los soportes, situación que es común presenta en los establecimientos de reclusión, sin que se hayan realizado acciones de mejora por parte de los funcionarios responsables.-	2			

CODIGO	NOMBRE	OBSERVACIONES	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidades)	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidades)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidades)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidades)
1.11	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	No todo el personal asignado al area contable tiene formación, por lo cual existe la necesidad de capacitar en lo relativo a las normas que rigen la administración pública y establecer perfiles idoneos para el personal nuevo que ingresa a laborar en el area financiera.	2			
1.12	.....10. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA APLICABLE PARA LA ENTIDAD?	La mayoría de las personas responsables de ejecutar actividades en el área de contabilidad en las subunidades ejecutoras no conocen la normatividad que regula el régimen de contabilidad pública, razón por la cual no se tiene la competencia ni la destreza para el registro de la información.	2			
1.13	.....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?	Se tienen filtros de verificación de documentos, los cuales son necesarios para realizar los pagos, comprobando que las operaciones realizadas en la cadena básica presupuestal hasta registrar la información al sistema SIF cuente con todos los documentos soportes, no obstante en el caso de los registros no automaticos como lo son: costos, inventarios, ajustes y/o reclasificaciones realizados manualmente no se identifican bien por incumplimiento de las actividades a cargo de los funcionarios responsables o por desconocimiento y falta de experticia, situación presentada en los diferentes subunidades ejecutoras de las vigencias anteriores, sin que se solucione el problema..	2			
1.14	.....12. LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?	No todos los documentos que soportan los hechos financieros contienen la información requerida, toda vez que no se cuenta con la politica y los procedimientos que fijen la secuencia para el envio de la de informacion.	2			

CODIGO	NOMBRE	OBSERVACIONES	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidades)	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidades)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidades)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidades)
1.15	.....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?	En el nivel central se cumple con lo establecido en el régimen de Contabilidad Pública, y si en algunos hechos se tiene dificultad en interpretar lo establecido en el R.C.P el Grupo de Contabilidad realiza las consultas pertinentes a la Contaduría General de la Nación, sin embargo la mayoría de las subunidades ejecutoras no aplican los lineamientos establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública, como tampoco se ha creado un mecanismo permanentes de control que permitan detectar las fallas a tiempo y aplicar correctivos inmediatos, como ejercicio de autocontrol a la gestión y al control para mejorarlo.	2			
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN		0	2.50		
1.17	.....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?	La información suministrada por las diferentes áreas responsables de un proceso específico son hechos que permiten el debido reconocimiento en el proceso contable, aunque esta información no cuente con los datos necesarios los cuales se requieren para su registro contable, sin embargo en las subunidades ejecutoras la totalidad de los hechos o transacciones no son registrados en la contabilidad oportunamente., los procesos proveedores de información están pendientes de actualización. Tampoco se ha creado un mecanismo permanentes de control que permitan detectar las fallas a tiempo y aplicar correctivos inmediatos, como ejercicio de autocontrol a la gestión y al control para mejorarlo.	2			
1.18	.....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?	Algunos hechos financieros son clasificados y registrados automáticamente en el sistema SIF 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.	2			

CODIGO	NOMBRE	OBSERVACIONES	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidades)	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidades)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidades)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidades)
1.19	.....16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	Las cuentas afectadas en algunas transacciones, hechos y operaciones son registradas automáticamente por el sistema SIIF Nación de acuerdo a la parametrización realizada por el ente regulador C.G.N; Las cuentas afectadas en registros manuales en algunos casos no son las apropiadas situación que pone en riesgo la razonabilidad de las cifras reflejadas en el balance general, tampoco se ha creado un mecanismo permanentes de control que permitan detectar las fallas a tiempo y aplicar correctivos inmediatos, como ejercicio de autocontrol a la gestión y al control para mejorarlo.	2			
1.20	.....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?	El registro de los hechos económicos se hace de acuerdo al marco conceptual y a los procedimientos establecidos en el régimen de Contabilidad Pública, sin embargo se realizan ajustes y reclasificaciones a cuentas que no clasifican adecuadamente el hecho financiero por causa de los registros automáticos y manuales realizados por el sistema SIIF.	2			
1.21	.....18. EL 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?	Efectivamente corresponde a la última versión publicada en la página WEB aunque en el sistema SIIF Nación se puede verificar el catálogo de cuentas TCON 001 el cual se encuentra actualizado a la fecha.	5			
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	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. Tampoco se ha creado un mecanismo permanentes de control que permitan detectar las fallas a tiempo y aplicar correctivos inmediatos, como ejercicio de autocontrol a la gestión y al control para mejorarlo.	2			

CODIGO	NOMBRE	OBSERVACIONES	CALIFICACION ACTIVIDAD (Unidades)	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidades)	CALIFICACION POR ETAPA (Unidades)	CALIFICACION DEL SISTEMA (Unidades)
1.23	.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	A nivel central las conciliaciones de las 19 cuentas bancarias se encuentran A 31 de diciembre, sin embargo no se tienen implementados controles para verificar si las subunidades ejecutoras a nivel nacional elaboran las conciliaciones bancarias .	2			
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	Se concilian los saldos reconociendo que estos estan sujetos a proceso de depuracion, sin que esto último se haya realizado	3			
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES		0	3.33		
1.26	.....22. SE REALIZAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERÍA, Y DEMÁS ÁREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?	Los cruces de información se realizan entre los procesos de presupuesto (gastos e ingresos), Tesorería y contabilidad ya que se encuentran integrados en el sistema SIF Nación II, sin embargo algunas subunidades ejecutoras no realizan conciliaciones con las diferentes áreas proveedoras de informacion por ejemplo con el sistema PCT quien administracion la propiedad, planta y equipo de la Entidad. Tampoco se ha creado un mecanismo permanentes de control que permitan detectar las fallas a tiempo y aplicar correctivos inmediatos, como ejercicio de autocontrol a la gestión y al control para mejorarlo.	2			
1.27	.....23. SE REALIZAN PERIODICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?	En la entidad se debe realizar 2 tomas físicas en el año según lo establecido en la circular N. 00081 de 2011, pero esta no fue realizada en todos los establecimientos de reclusion, ademas el aplicativo PCT no se encuentra actualizado con la información de los bienes lo que no permite confrontar con la contabilidad, en cuanto a las cuentas deudores no se tiene implementados mecanismos de seguimiento y control de las actividades productivas manejadas en los establecimientos de reclusion, siendo impedimento para que los hechos sean registrados en tiempo real en el sistema SIF Nación, las cuentas por pagar no reflejan la situacion real determinando que muchos de los procesos realizados por el sistema SIF en su mayoría no son finalizados, ocasionando que los saldos sigan registrando la obligacion, ademas los estados financieros reflejan partidas de vigencias anteriores de cuentas deudores y cuentas por pagar que deben ser depuradas.	1			

CODIGO	NOMBRE	OBSERVACIONES	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidades)	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidades)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidades)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidades)
1.28	.....24. LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	Las cuentas que reflejan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales en el balance revelan transacciones de las operaciones realizadas en el sistema SIIF Nación por cada una de las subunidades ejecutoras, determinando que en algunos procesos el sistema afecta cuentas erradas y en las cargas manuales se registran movimientos en cuentas que no clasifican el hecho adecuadamente lo cual requiere una reclasificación contable, a pesar de ser reiterada esta inconsistencia nose ha creado un mecanismo permanentes de control que permitan detectar las fallas a tiempo y aplicar correctivos inmediatos, como ejercicio de autocontrol a la gestión y al control para mejorarlo, conllevando a que la situación permanezca.	2			
1.29	.....25. SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	A pesar de que se hacen las verificaciones muchas de estas no reflejan la verdadera situación de las cuentas dado que los responsables en las subunidades ejecutoras no reclasifican de acuerdo a las instrucciones que imparte el nivel central.	2			
1.30	.....26. SE EFECTÚAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CRONOLÓGICA Y GUARDANDO EL CONSECUATIVO DE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REALIZADAS, CUANDO A ESTE ÚLTIMO HAYA LUGAR?	Los hechos financieros son registrados en línea y tiempo real en el sistema SIIF Nación llevando los consecutivos de las transacciones, documentos fuente y comprobantes contables, sin embargo la carga de los registros manuales no se realiza cronológicamente si no al final de cada periodo (mes).	4			
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	El sistema SIIF Nación asigna los consecutivos automáticamente.	5			
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	La entidad aplica lo dispuesto por la Contaduría general de la Nación para tal fin.	5			
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	El sistema SIIF Nación opera integralmente con los procesos de presupuesto (gastos e ingresos), pagaduría y contabilidad.	5			

CODIGO	NOMBRE	OBSERVACIONES	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidades)	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidades)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidades)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidades)
1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	Se cuenta con el aplicativo PCT el cual permite administrar los bienes de la Entidad calcula automáticamente la depreciación y amortización, sin embargo el sistema solo está siendo utilizado por el 43% de las subunidades ejecutoras, lo que demuestra una desactualización en la valoración de los bienes de la entidad. Tampoco se ha creado un mecanismo permanentes de control que permitan detectar las fallas a tiempo y aplicar correctivos inmediatos, como ejercicio de autocontrol a la gestión y al control para mejorarlo.	2			
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	Los registros generados automáticamente en el sistema SIF Nación cuentan con los documentos soportes, sin embargo los registros manuales en algunos subunidades ejecutoras no cuentan con la totalidad de los mismos.	2			
1.36	..... 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	El sistema SIF Nación realiza los comprobantes contables de los registros automáticos y manuales.	5			
1.37	..... 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	Los libros de contabilidad reflejan los registros contables tanto automáticos como manuales los cuales se generan por el aplicativo SIF Nación y se encuentran soportados con sus respectivos comprobantes contables.	5			
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN		0		3.70	
1.40	..... 1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES		0	3.57		
1.41	.....34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	Los libros de contabilidad principales y auxiliares son sistematizados por el Aplicativo SIF Nación los cuales registran las operaciones financieras, económicas y sociales cumpliendo con las normas técnicas relativas a los libros de contabilidad señalados en el régimen de contabilidad pública.	5			
1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTE CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	Los saldos de los estados financieros e informes y reportes son el reflejo de los saldos de los libros de contabilidad, información arrojada por el sistema SIF Nación.	5			

CODIGO	NOMBRE	OBSERVACIONES	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidades)	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidades)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidades)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidades)
1.43	.....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	El mantenimiento al sistema SIF Nación es realizado directamente por la Administración del SIF en el M.H.C.P, la parametrización contable es realizada por la C.G.N la cual es permanente.	5			
1.44	.....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?	La información es elaborada en los plazos establecidos para ser presentada a la Entidad y Órganos de Inspección.	5			
1.45	.....38. LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	Cumplen las formalidades establecidas, sin embargo el contenido de la información no revela la totalidad de las situaciones de la Entidad, como quiera la verificación se hace algunas cuentas y no al 100%, como debe ser en el proceso contable.	2			
1.46	.....39. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FÍSICO QUE CORRESPONDE?	No reflejan la información suficiente de tipo cualitativo y cuantitativo, presentando debilidades debido a que varios de los hechos registrados en las subunidades ejecutoras presentan inconsistencias reflejando saldos en cuentas contables que no clasifican adecuadamente la información.	2			
1.47	.....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	No hay consistencia, las cifras difieren en alto porcentaje en las notas contables	1			
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN		0	3.83		
1.49	.....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?	La información es presentada en los plazos establecidos a la Entidad y Órganos de Inspección.	5			
1.50	.....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?	El balance es publicado trimestralmente en la página Web del instituto.	5			

CODIGO	NOMBRE	OBSERVACIONES	CALIFICACION ACTIVIDAD (Unidades)	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidades)	CALIFICACION POR ETAPA (Unidades)	CALIFICACION DEL SISTEMA (Unidades)
1.51	.....43. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	No es necesario debido al objeto de la Entidad.	5			
1.52	.....44. LA INFORMACION CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANALISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRESION POR PARTE DE LOS USUARIOS?	La información es acompañada de las notas explicativas al balance general pero por lo anteriormente mencionado las notas no revelan en su totalidad la situación real de la Entidad.	2			
1.53	.....45. LA INFORMACION CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPOSITOS DE GESTION?	No cumple contablemente.	1			
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGENEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACION?	Se asegura a través de los reportes del aplicativo SIF Nación y la información presentada a los diferentes usuarios es la misma reportada trimestralmente a la Contaduría General de la Nación.	5			
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL		0		2.50	
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS		0	2.50		
1.57	.....47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	El mapa de riesgo de la entidad no contempla riesgos para el proceso contable, sólo los direcciona hacia aspectos presupuestales.	1			
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE?	La Gestión y apoyo técnico del mapa de riesgo de la entidad está a cargo de la oficina asesora de planeación el apoyo de asesoría y acompañamiento de la Oficina de Control Interno.	5			
1.59	.....49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIODICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	No se realiza autoevaluación a los controles.	1			
1.60	.....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCION DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	A pesar de que la entidad ha impartido directrices mediante la resolución 2122 de 2012 por la cual se desarrolla la estructura orgánica y se determinan los grupos de trabajo del Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario (INPEC), donde se encuentran definidas las funciones.	5			

CODIGO	NOMBRE	OBSERVACIONES	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidades)	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidades)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidades)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidades)
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	Se han impartido directrices a través de diferentes actos administrativos pero no se encuentran documentadas en los procesos y procedimientos de la entidad.	3			
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	No se cuenta con políticas contables definidas para la entidad.	2			
1.63	.....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?	No existe un flujoograma o mecanismo que detalle la afectación del proceso contable por parte de los demás procesos de la entidad.	1			
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	No se tiene una política de depuración contable, aunque la depuración de la cuenta se realiza mediante comunicaciones.	2			
1.65	.....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?	Los derechos y obligaciones son identificados en el sistema SIF Nación, sin embargo se encuentran creados terceros genéricos con cifras pendientes por depurar y los bienes son administrados por el software de apoyo PCT.	3			
1.66	.....56. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	No son actualizados permanentemente.	2			
1.67	.....57 SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?	La entidad cuenta con un grupo a nivel central, sin embargo se requiere una reestructuración de acuerdo a la necesidad de la entidad y a nivel nacional se carece de personal profesional y competitivo en el área.	2			

CODIGO	NOMBRE	OBSERVACIONES	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidades)	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidades)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidades)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidades)
1.68	.....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?	En la entidad 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.	2			
1.69	.....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?	No se tiene un plan de capacitación y actualización para el personal del Grupo Contable y para el personal de los establecimientos de reclusión relacionado con el proceso contable.	2			
1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	Se da cumplimiento a la normatividad sobre los informes de empalme por medio de un acta.	4			
1.71	.....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?	No existe una política se emite circulares anuales como por ejemplo la circular 000041 de 2014 Instrucciones para el cierre de operaciones, administrativas, financieras y contables de la vigencia fiscal 2014.	2			
1.72	.....62. LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA?	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.	3			
2.1	FORTALEZAS	1. Disposición del personal para colaborar en mantenimiento de la información contable.	0			

CODIGO	NOMBRE	OBSERVACIONES	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidades)	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidades)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidades)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidades)
2.2	DEBILIDADES	1. No se cuenta con los procedimientos 2. no se cuenta con el manual de contabilidad 3. el comite de sostenibilidad contable no se reúne con la periodicidad establecida en la norma 4. No se cuenta con una política contable definida que establezca las líneas de acción y que sea el soporte de los procedimientos dispuestos para el proceso contable. 5. carencia de personal administrativo con las competencias necesarias responsable del funcionamiento del proceso contable. 6. no se tienen implementados mecanismos de autoevaluación al control y a la gestión como mecanismos de seguimiento para determinar la consistencia de los saldos reflejados en los estados contables de las subunidades ejecutoras.	0			
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	1. Durante la vigencia 2014 no se obtuvo avance alguno sobre las recomendaciones realizadas en la evaluación de control interno contable de la vigencia 2013, lo que demuestra un desinterés en la mejora continua, lo cual se ve reflejado en el NO FENECIMIENTO DE LA CUENTA y en la calificación obtenida en proceso auditor de la CGR.	0			
2.4	RECOMENDACIONES	1. Elaboración e implementación del manual contable y políticas contables de operación. 2. elaboración de los procedimientos teniendo en cuenta la integración con el sistema SIF Nación. 3. actualizar la resolución donde se conforma y establece la sostenibilidad del comité contable. 4. Capacitación al personal en lo relativo al Régimen de Contabilidad Pública. 5. Contar con información contable oportuna. 6. Elaborar un plan de mejoramiento a con acciones de mejora a corto plazo que permita inferir que se asume con responsabilidad la búsqueda del mejoramiento del proceso contable en el INPEC.	0			

**Este informe de EVALUACION AL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2014, debe tomarse como base para que la Dirección de Gestión Corporativa elabore un plan de mejoramiento con análisis de causas a todo el proceso contable, en especial en aquellas falencias aquí**

Este informe de EVALUACION AL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2014, debe tomarse como base para que la Dirección de Gestión Corporativa elabore un plan de mejoramiento con análisis de causas a todo el proceso contable, en especial en aquellas falencias aquí detectadas y presentarlo a la Oficina de Control Interno para su respectiva aprobación y posterior seguimiento.

Las acciones de mejoramiento, para superar las debilidades aquí detectadas deben elaborarse en la matriz PLANES DE MEJORAMIENTO, adoptada por la Contraloría General de la Nación.

Quedamos atentos para resolver cualquier inquietud y/o información, relacionada con el asunto en análisis.

Para la elaboración del Plan de mejoramiento, tienen diez (10) días hábiles a partir de la fecha del recibido del presente informe.



**MARIO JIMENEZ GAYON**  
Jefe de Oficina de Control Interno



**LEYDI YURANI CAMACHO RUBIO**  
Funcionaria Oficina de Control Interno

*Yulieth A. Lemus*  
**YULIETH ANDREA LEMUS**  
Funcionaria Oficina de Control Interno



**JORGE ENRIQUE BARRERA R.**  
Funcionario Oficina de Control Interno