



Dirección
General -
Oficina de
Control Interno

**INFORME EJECUTIVO
EVALUACIÓN DEL
SISTEMA DE CONTROL
INTERNO CONTABLE 2013**

ID: AG-SAF-OCI-2013-01

Página 1 de 7

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE INSTITUTO NACIONAL DE MEDICINA LEGAL Y CIENCIAS FORENSES



VIGENCIA 2013


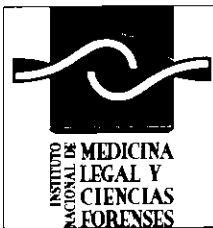
| | | | |
|---|--|--|---|
|  <p data-bbox="196 343 326 426">INSTITUTO NACIONAL DE MEDICINA LEGAL Y CIENCIAS FORENSES</p> | Dirección General - Oficina de Control Interno | INFORME EJECUTIVO EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE 2013 | ID: AG-SAF-OCI-2013-01 Página 2 de 7 |
|---|--|--|---|

TABLA DE CONTENIDO

1. Objetivos de la evaluación
2. Alcance
3. Metodología utilizada
4. Resultados de la evaluación
 - 4.1. Calificación del Estado General del Sistema de Control Interno Contable
 - 4.2. Valoración cualitativa
 - 4.2.1. Fortalezas
 - 4.2. 2. Debilidades
 - 4.3. Avances obtenidos respecto de las evaluaciones y recomendaciones realizadas.
 - 4.4. Recomendaciones
5. Conclusiones



Dirección
General -
Oficina de
Control Interno

**INFORME EJECUTIVO
EVALUACIÓN DEL
SISTEMA DE CONTROL
INTERNO CONTABLE 2013**

ID: AG-SAF-OCI-2013-01

Página 3 de 7

**EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA 2013**

1. OBJETIVOS DE LA EVALUACIÓN

Evaluar el estado del Control Interno Contable cualitativa y cuantitativamente, teniendo en cuenta las actividades que contemplan el proceso contable del Instituto Nacional de Medicina Legal y Ciencias Forenses

2. ALCANCE

Esta evaluación se realizó en el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2013, teniendo en cuenta las evaluaciones realizadas en las diferentes Unidades Organizacionales del área administrativa y financiera en el nivel nacional al Proceso de Gestión Administrativa y Financiera y también teniendo en cuenta los seguimientos a los planes de mejoramiento de las evaluaciones realizadas en el año 2012.

3. METODOLOGÍA UTILIZADA

Se siguió la metodología y estructura establecida en la Resolución 357 del 23 de julio de 2008 de la Contaduría General de la Nación. Así mismo, se tuvieron en cuenta las observaciones y recomendaciones realizadas en las evaluaciones a las Unidades Organizacionales, los planes de mejoramiento elaborados por la Subdirección Administrativa y Financiera y las Direcciones Regionales, Seccionales y Unidades Básicas.

4. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN:

**4.1. CALIFICACIÓN DEL ESTADO GENERAL DEL SISTEMA DE
CONTROL INTERNO CONTABLE:**

De conformidad con el artículo 5 de la Resolución 357 del 23 de julio de 2008 de la CGN, esta Oficina realizó la evaluación del Sistema de Control Interno contable diligenciando el formulario de la encuesta diseñada por la Contaduría General de



Dirección
General -
Oficina de
Control Interno

**INFORME EJECUTIVO
EVALUACIÓN DEL
SISTEMA DE CONTROL
INTERNO CONTABLE 2013**

ID: AG-SAF-OCI-2013-01

Página 4 de 7

la Nación el cual fue presentado dentro del plazo establecido en el Decreto 1027 del 30 de marzo de 2007.

A continuación se relacionan los resultados obtenidos en dicha evaluación:


| NÚMERO | EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE | PUNTAJE OBTENIDO | INTERPRETACIÓN |
|--------|---|------------------|----------------|
| 1 | CONTROL INTERNO CONTABLE | 4.21 | ADECUADO |
| 1.1 | ETAPA DE RECONOCIMIENTO | 4.50 | ADECUADO |
| 1.1.1 | IDENTIFICACIÓN | 4.54 | ADECUADO |
| 1.1.2 | CLASIFICACIÓN | 4.38 | ADECUADO |
| 1.1.3 | REGISTRO Y AJUSTES | 4.58 | ADECUADO |
| 1.2 | ETAPA DE REVELACIÓN | 4.13 | ADECUADO |
| 1.2.1 | ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES | 4.43 | ADECUADO |
| 1.2.2 | ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN | 3.83 | SATISFACTORIO |
| 1.3 | OTROS ELEMENTOS DE CONTROL | 4.00 | SATISFACTORIO |
| 1.3.1 | ACCIONES IMPLEMENTADAS | 4.00 | SATISFACTORIO |

La calificación se realizó atendiendo los siguientes rangos de calificación:

| RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS | |
|---|---------------|
| 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 |

De acuerdo con el análisis del estado general del Control Interno Contable que realizó la Oficina de Control Interno, la calificación asignada según la escala determinada por la Contaduría General de la Nación, con rango de interpretación en escala de 1.00 a 5.00 es de **4.21** lo que corresponde al nivel "**ADECUADO**",

De lo anterior, se concluye que el control interno se mantiene en su calificación en el rango de "**ADECUADO**" pero con una tendencia a la baja teniendo en cuenta que no se han presentado cambios significativos en el proceso contable y sus respectivos controles.

| | | | |
|---|---|--|---|
|  <p data-bbox="183 348 311 439">INSTITUTO NACIONAL DE MEDICINA LEGAL Y CIENCIAS FORENSES</p> | <p data-bbox="375 250 566 375">Dirección General - Oficina de Control Interno</p> | <p data-bbox="598 250 1061 410">INFORME EJECUTIVO EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE 2013</p> | <p data-bbox="1082 250 1412 277">ID: AG-SAF-OCI-2013-01</p> <hr/> <p data-bbox="1082 395 1252 422">Página 5de 7</p> |
|---|---|--|---|

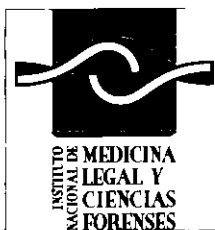
4.2. VALORACIÓN CUALITATIVA

4.2.1. Fortalezas:

- Las cifras expresadas en los informes y reportes contables están soportadas por documentos idóneos.
- Los documentos que soportan la información contable y financiera se mantienen y conservan de acuerdo con las normas de archivística y siguiendo los lineamientos de las tablas de retención documental establecidas por la Entidad.
- El Sistema de Información Financiera - SIAF que posee la entidad permite apoyar el flujo de los registros contables entre las diferentes dependencias y fortalece los criterios para el registro de la totalidad de las transacciones.
- Los estados financieros son elaborados de acuerdo con el marco conceptual y el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.
- Los responsables de la información financiera se reúnen periódicamente para revisar la información contable que se presenta a los entes de control.
- Se conformó el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, como una instancia asesora del área contable del Instituto.
- Existe compromiso de la alta dirección por el desarrollo del Sistema de Control Interno Contable.

4.2.2. Debilidades:

- El Instituto durante la vigencia 2013 no dio cumplimiento al Decreto 2674 de 2012. Sin embargo, para el tercer y cuarto trimestre se ajustaron los saldos para que coincidieran con la información reportada en el CHIP.
- Aunque, se han realizado valorizaciones a los bienes inmuebles del Instituto, se continúa careciendo de métodos administrativos de carácter específico que describan las políticas, operaciones y procedimientos sobre la valorización de bienes muebles así como el seguimiento a la vida útil de los activos.



Dirección
General -
Oficina de
Control Interno

**INFORME EJECUTIVO
EVALUACIÓN DEL
SISTEMA DE CONTROL
INTERNO CONTABLE 2013**


ID: AG-SAF-OCI-2013-01

Página 6de 7

- A pesar que la entidad ha venido implementando controles sobre el manejo de inventarios, persisten debilidades en el manejo y control de los bienes devolutivos, debido a que no se ha definido una política clara para marcar o identificar los bienes que posee la entidad, la tomas físicas son insuficientes por falta de personal y el seguimiento que se realiza por parte del Grupo de Inventarios a los bienes existentes en las Direcciones Regionales, Seccionales y Unidades Básicas.
- A pesar que la Subdirección Administrativa y Financiera ha establecido las fechas para cierre contable y financiero, las dependencias que integran el proceso contable, no tienen en cuenta las fechas de presentación de los estados financieros lo que afecta su elaboración.
- No se han elaborado todos los procedimientos de control interno, administrativos, financieros y contables, que garanticen la aplicación de los requerimientos técnicos y de seguridad previstos para el adecuado funcionamiento del Sistema SIIF Nación II.
- Existen dificultades por parte de algunas dependencias para que cumplan con la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia, sean debidamente informadas al Grupo Nacional de Contabilidad, la información no es oportuna o no es enviada.
- Aunque se conformó el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, como una instancia asesora del área contable del Instituto, este no se reunió durante el año 2013.
- Las políticas contables de la entidad no permiten establecer los criterios de valoración de los inventarios y de las inversiones, la de presentación de los informes financieros al representante legal, la elaboración de flujos de efectivo, entre otros.

4.3 AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

Durante el año 2013, la Oficina de Control Interno ha realizado seguimiento a las debilidades, hallazgos y observaciones encontradas en los informes de control interno contable del año 2012, observando que continúan persistiendo las debilidades por lo que se reiteran en el presente informe.

| | | | |
|---|---|--|---|
|  <p data-bbox="183 348 311 437">INSTITUTO NACIONAL DE MEDICINA LEGAL Y CIENCIAS FORENSES</p> | <p data-bbox="376 246 564 375">Dirección General - Oficina de Control Interno</p> | <p data-bbox="600 246 1062 406">INFORME EJECUTIVO EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE 2013</p> | <p data-bbox="1082 246 1418 275">ID: AG-SAF-OCI-2013-01</p> |
| | | | <p data-bbox="1082 391 1254 420">Página 7 de 7</p> |

4.4. RECOMENDACIONES

- Implementar acciones de mejora que permitan eliminar las debilidades establecidas en los informes de control interno.
- Establecer políticas contables que permitan actualizar los manuales de procedimientos administrativos, financieros y contables, de acuerdo al funcionamiento de las operaciones que se realizan en el aplicativo SIIF Nación II.

5. CONCLUSIONES ATINENTES AL INFORME PRESENTADO

El Instituto Nacional de Medicina Legal y Ciencias Forenses, aunque ha mejorado en algunas etapas del proceso contable, continúa presentando debilidades en las etapas de análisis, interpretación, comunicación de la información, así como en las etapas de control y acciones implementadas.

Cordialmente,



INGRID MILAY LEÓN TOVAR
Jefe Oficina de Control Interno



NÉSTOR FAN LEÓN NIÑO
Profesional Especializado



JUAN MANUEL MONTAÑEZ PARRA
Profesional Especializado

Anexo: Evaluación Control Interno Contable 2013 enviado Sistema Chip.

Proyectó: Néstor Fan León Niño/Juan Manuel Montañez Parra
Revisó: Ingrid Milay León Tovar

Fecha: 2014-02-26

INSTITUTO NACIONAL DE MEDICINA LEGAL Y CIENCIAS FORENSES
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2013
OFICINA DE CONTROL INTERNO

| | | CALIFICACIÓN | |
|--------------|---|--------------|--|
| | | AÑO 2013 | OBSERVACIÓN |
| 1 | CONTROL INTERNO CONTABLE | 4.2 | |
| 1.1 | ETAPA DE RECONOCIMIENTO | 4.5 | |
| 1.1.1 | IDENTIFICACIÓN | 4.5 | |
| 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? | 5.0 | La entidad tiene identificados los productos del proceso contable que debe suministrar a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos en el documento de caracterización del proceso Sistema Contable y de Costos código DG-A-CARACT-20-V01. |
| 2 | Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable? | 5.0 | El Instituto tiene identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable, en el documento de caracterización del proceso Sistema Contable y de Costos código DG-A-CARACT-20-V01. |
| 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? | 4.0 | El Instituto tiene identificados los proveedores del proceso contable en la caracterización del Proceso de Gestión Administrativa y Financiera, no obstante no se tienen todos los procedimientos actualizados de acuerdo a las actividades que desarrollan en las diferentes unidades organizacionales que afecta el proceso contable. |
| 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? | 4.0 | La Subdirección Administrativa y Financiera ha solicitado mediante oficios y memorandos a las unidades organizacionales de la entidad el envío oportuno de la información, sin embargo, en algunas oportunidades la información no es oportuna, como es el caso de los traslados de inventarios, las demandas y litigios y las responsabilidades en proceso. |
| 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? | 4.0 | La información en su mayoría llega a contabilidad a través de interfaces con los diferentes módulos que integran el sistema financiero que tiene la entidad, sin embargo, los informes solicitados en algunas dependencias no son reportados oportunamente. |
| 6 | Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria? | 4.0 | Aunque en su mayoría son de fácil y confiable medición monetaria, se presentan debilidades en la medición de las divisiones modulares y puestos de trabajo, así como las valoraciones de los bienes muebles. |
| 7 | Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente? | 5.0 | Las cifras existentes en los estados financieros se encuentran soportadas en cada uno de los tipos de documentos generados y los documentos se encuentran archivados en orden consecutivo atendiendo las normas y procedimientos internos de archivista. |
| 8 | Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte? | 5.0 | Las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte son adecuadas. |
| 9 | Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública? | 4.0 | Las personas que ejecutan actividades relacionadas con el proceso contable en su mayoría conocen las normas que rigen la administración pública, debido que la entidad constantemente ha realizado capacitaciones a nivel nacional a los funcionarios de las áreas administrativas y financieras. Sin embargo, se presentan debilidades en algunos funcionarios los cuales no presentan conocimientos específicos en temas presupuestales, impuestos territoriales, entre otros. |
| 10 | Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad? | 4.0 | Las personas que ejecutan actividades relacionadas con el proceso contable en su mayoría conocen el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad, sin embargo existen algunas dependencias como son grupos administrativos Almacenes e Inventarios y cajas menores las cuales no tienen conocimientos contables lo que no permite desarrollar políticas de los registros que afectan los estados financieros de la entidad. |

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2013
OFICINA DE CONTROL INTERNO

| | | CALIFICACIÓN | |
|--------------|---|--------------|--|
| | | AÑO 2013 | OBSERVACIÓN |
| 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? | 5.0 | 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, atendiendo los manuales de procedimientos y los principios del autocontrol. |
| 12 | Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación? | 5.0 | Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación. |
| 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? | 5.0 | 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. |
| 1.1.2 | CLASIFICACIÓN | 4.4 | |
| 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? | 4.0 | Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable y en especial los recibidos a través de las diferentes interfaces de los módulos de presupuesto, tesorería, inventarios, almacenes y nómina. Sin embargo, se evidenciaron debilidades en la inclusión oportuna de las demandas y litigios, las responsabilidades en proceso y los traslados de inventarios. |
| 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? | 4.0 | Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por el Instituto son de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas, sin embargo, el manejo de la cuenta 7 Costos de Producción en el SIIF no se encuentra parametrizada lo que hace difícil el registro en el sistema. Además, se deben realizar dobles registros por que se están llevando dos aplicativos. |
| 16 | Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública? | 5.0 | Las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por el Instituto, son adecuadas. Sin embargo, es importante establecer la conveniencia de utilizar la cuenta 7 Costos de producción. |
| 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? | 5.0 | La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones que realiza el Instituto se hacen teniendo en cuenta el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública. |
| 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? | 5.0 | El Instituto realiza continua actualización Catálogo General de Cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, atendiendo los permanentes cambios publicados en la página web de la Contaduría General de la Nación. |
| 19 | Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas? | 5.0 | Las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por el Instituto, son adecuadas. |
| 20 | Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo? | 4.0 | Las conciliaciones bancarias se elaboran y revisan mensualmente por el Grupo de Contabilidad y se registran los ajustes o partidas conciliatorias oportunamente teniendo en cuenta los libros de bancos que genera el aplicativo interno de la entidad SIIF más no del SIIF nación. |
| 21 | Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas? | 3.0 | Se están realizando conciliaciones recíprocas con algunas entidades pero no se ha establecido un procedimiento donde se establezcan los registros que se deben dejar. |
| 1.1.3 | REGISTRO Y AJUSTES | 4.6 | |

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2013
OFICINA DE CONTROL INTERNO

| | | CALIFICACIÓN | |
|--------------|---|--------------|---|
| | | ANO 2013 | OBSERVACIÓN |
| 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? | 4.0 | Se están realizando conciliaciones entre contabilidad y las demás unidades organizacionales periódicamente como es el caso de presupuesto, almacenes, inventarios, personal, Jurídica, entre otras pero persisten partidas conciliatorias |
| 23 | Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes? | 4.0 | Aunque la entidad realiza tomas físicas y envía los listados de inventarios para que los jefes los revisen se continúan presentando debilidades en el control y seguimiento de los bienes Se adelantaron arqueos de dineros en la mayoría de las cajas menores creadas en el Instituto |
| 24 | Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas? | 5.0 | Las cuentas y subcuentas utilizadas para la elaboración de los estados financieros se registran atendiendo el catalogo de cuentas emitido por la Contaduría general de la Nación. |
| 25 | Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos? | 4.0 | El Grupo de Gestión Contable realiza verificaciones contables periódicas de los registros de los diferentes documentos que afectan los estados financieros, y a través de las conciliaciones con las diferentes unidades organizacionales. Sin embargo, persisten partidas conciliatorias pendientes de conciliar. |
| 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? | 5.0 | El Instituto esta utilizando dos aplicativos diferentes para la elaboración de la información financiera el SIAF y el SIIF nación los cuales generan los consecutivos automáticamente. |
| 27 | Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros? | 5.0 | Si se hace seguimiento de los consecutivos que genera el sistema de información interno del Instituto SIAF. |
| 28 | Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas? | 5.0 | El Instituto efectúa sus registros de acuerdo a los principios de contabilidad pública. |
| 29 | El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente? | 4.0 | La entidad tiene un sistema integrado de información administrativo y financiero el cual le permite integrar la información con la contabilidad de la entidad y es donde se están llevando los registros contables. La entidad no elabora los estados financieros en el aplicativo SIIF nación por lo que el reporte de la información al chip se hace con información sacada del aplicativo de la entidad. |
| 30 | Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización y agotamiento según aplique? | 4.0 | La entidad cuenta con un modulo de inventarios que permite realizar las depreciaciones automáticamente, sin embargo, no se están realizando valorizaciones a los bienes muebles del instituto |
| 31 | Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos? | 5.0 | Los registros contables que realizan el Instituto tienen los respectivos documentos soportes idóneos y permiten hacer el reconocimiento de movimientos que afectan la situación patrimonial. |
| 32 | Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad? | 5.0 | El aplicativo del Instituto elabora automáticamente los comprobantes de contabilidad los cuales son archivados y conservados |
| 33 | Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad? | 5.0 | Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad debido a que estos son generados automáticamente por el aplicativo |
| 1.2 | ETAPA DE REVELACIÓN | 4.1 | |
| 1.2.1 | ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES | 4.4 | |
| 34 | Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública? | 4.0 | Los libros de contabilidad se elaboran a partir de la información procesada en el SIAF, pero no del SIIF nación no se imprimen y no existe política escrita sobre la digitalización de estos. |

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2013
OFICINA DE CONTROL INTERNO

| | | CALIFICACIÓN | |
|--------------|---|--------------|--|
| | | AÑO 2013 | OBSERVACIÓN |
| 35 | Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad? | 4.0 | Revisadas las cifras reportadas en los estados financieros se pudo evidenciar que estas coinciden con los libros generados por el sistema de información contable y financiero que maneja el Instituto, pero no en su integridad con las cifras reportadas en SIIF Nación. |
| 36 | Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información? | 4.0 | No se cuenta con un ingeniero permanente para realizar el mantenimiento y actualización periódica del aplicativo interno (SIAF) utilizado por el Instituto, y que colabore en parametrización y construcción de archivos planos al SIIF nación. |
| 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? | 4.0 | Los estados, informes y reportes contables para el representante legal no se elaboran oportunamente, sin embargo la información se ha enviado a la contaduría por CHIP dentro de los plazos establecidos por la Contaduría y los archivos son elaborados del aplicativo interno mas no del SIIF. |
| 38 | Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública? | 5.0 | La entidad elabora notas explicativas estados financieros anualmente de acuerdo a las formalidades establecidas en el régimen de contabilidad pública. |
| 39 | El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde? | 5.0 | Las notas explicativas a los estados financieros revelan en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico correspondiente. |
| 40 | Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables? | 5.0 | Los saldos reportados en las notas explicativas a los estados financieros son consistentes con los mismos. |
| 1.2.2 | ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN | 3.8 | |
| 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? | 4.0 | Los estados, informes y reportes contables se presentan dentro de los plazos establecidos a la Contaduría General de la Nación, y a los organismos de inspección, vigilancia y control pero no al representante legal. |
| 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? | 3.0 | Se publica trimestralmente en la página Web del Instituto y en las carteleras y se deja el registro en actas de publicación. |
| 43 | Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad? | 4.0 | En la caracterización de los procesos administrativa y financiera se tienen indicadores en el los documentos de caracterización de los proceso, sin embargo no se tienen registro aplicabilidad en algunos casos. |
| 44 | La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios? | 4.0 | Los estados financieros se presentan en los formatos establecidos por la Contaduría general de la Nación sin los análisis e interpretaciones que faciliten su adecuada comprensión. |
| 45 | La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión? | 4.0 | No todas la veces la información contable es utilizada para cumplir los propósitos de gestión del Instituto debido a que no se analiza periódicamente. Sin embargo, se esta presentando algunas veces al comité directivo del Instituto y tambien es solicitada por diferentes dependencias con el fin de hacer seguimiento a los recursos asignado. |
| 46 | Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información? | 4.0 | Las cifras de la información presentada por el Instituto a los diferentes usuarios internos y externos es homogénea, sin embargo las cifras no cruzan con las del aplicativo del SIIF. |
| 1.3 | OTROS ELEMENTOS DE CONTROL | 4.0 | |
| 1.3.1 | ACCIONES IMPLEMENTADAS | 4.0 | |

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2013
OFICINA DE CONTROL INTERNO

| | | CALIFICACIÓN | |
|----|---|--------------|---|
| | | AÑO 2013 | OBSERVACIÓN |
| 47 | Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente? | 4.0 | El Instituto cuenta con una política de manejo de riesgos y el Grupo de Gestión Nacional de Contabilidad y Costos tiene identificados los riesgos en la herramienta establecida por el instituto, sin embargo no se hace monitoreo |
| 48 | Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable? | 4.0 | Existen instancias asesoras como son las Oficinas de Planeación y Control Interno y el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable. |
| 49 | Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable? | 4.0 | Grupo de Gestión Nacional de Contabilidad y Costos realiza autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable pero estos no se encuentran documentados en las diferentes Unidades Organizacionales con el fin de realizar los seguimientos respectivos |
| 50 | Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable? | 5.0 | Los niveles de autoridad y responsabilidades están establecidos en los acuerdos y Resoluciones del Instituto. |
| 51 | Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas? | 3.0 | Aunque existen políticas contables y procedimientos no todas se encuentran debidamente documentadas, muchas políticas se establecen a través de oficios o memorandos y no se incorporan dentro del proceso de gestión de calidad |
| 52 | Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable? | 3.0 | Las Unidades Organizacionales que hacen parte del proceso contable tienen manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables pero la mayoría de estos no han sido actualizados desde el año 2008 de acuerdo a los nuevos procedimientos que establece el SIIF nación y a los cambios de normatividad |
| 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? | 4.0 | En cada uno de los procesos se evidencia los flujogramas de las actividades que se realizan en el proceso, pero aunque, el Grupo Nacional de Gestión contable tiene identificado mediante proceso la forma como circula la información a través de la entidad y su respectivo efecto en el proceso contable estos no están incorporados en los manuales del sistema de gestión de calidad |
| 54 | Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información? | 4.0 | Las depuraciones se hacen a través de las conciliaciones periódicas entre dependencias y se realizan los ajustes correspondientes con base en la información suministrada por el aplicativo SIAF, a la fecha no se realizan conciliaciones entre dependencias con la información del SIIF debido a que la contabilidad no se registra en el SIIF |
| 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? | 4.0 | El aplicativo interno Administrativo y Financiero SIAF, tiene los módulos de almacén, inventarios, nomina, presupuesto y tesorería e cual permiten individualizar los bienes, derechos y obligaciones del Instituto. Sin embargo los bienes como son los puestos de trabajo y las divisiones modulares no estan en su totalidad individualizadas. |
| 56 | Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública? | 3.0 | Los costos históricos de los bienes que posee el instituto no son actualizados de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública |
| 57 | Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad? | 5.0 | El Grupo Nacional de Gestión Contable y de Costos se encuentra estructurado acorde con lo dispuesto en la normatividad del Instituto. |
| 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? | 4.0 | En algunas áreas que hacen parte del proceso contable los funcionarios no tienen el perfil para el desarrollo de las funciones de acuerdo a las responsabilidades asignadas como ejemplo tenemos algunos responsables de las cajas menores y los responsables del control de los inventarios de la entidad. |
| 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? | 4.0 | No se tiene una política específica para la actualización permanente de los funcionarios involucrados en el proceso contable, sin embargo existe un comité de capacitación en la cual los funcionarios pueden solicitar la capacitación que estos requieren. |

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2013
OFICINA DE CONTROL INTERNO

| | | CALIFICACIÓN | |
|----|---|--------------|--|
| | | AÑO 2013 | OBSERVACIÓN |
| 60 | Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador? | 5.0 | El Instituto dentro de sus procedimientos tiene establecido la elaboración de los informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, contador o cualquier funcionario de la entidad por lo que se hacen los informes |
| 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? | 4.0 | El Grupo Nacional de Gestión Contable y de Costos, al finalizar el periodo solicita la información a todas las dependencias que hacen parte del proceso contable sin embargo, esta no son tenidas en cuenta oportunamente por las áreas. |
| 62 | Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia? | 4.0 | Los documentos soportes de los registros contables del Instituto, se encuentran organizados de conformidad con los procedimientos internos establecidos en el sistema de gestión documental y la ley de archivos, quedando pendiente por modificar las tablas de retención documental en lo relacionado a los documentos emitidos por el SIIF nación |



NESTOR FAN LEÓN NIÑO

Profesional Especializado Oficina de Control Interno.