



INSTITUTO NACIONAL DE
MEDICINA
LEGAL Y
CIENCIAS
FORENSES

Dirección General
Oficina de Control Interno

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

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

VIGENCIA 2016

NESTOR FAN LEON NIÑO
Jefe de Control Interno



INSTITUTO DE
MEDICINA
LEGAL Y
CIENCIAS
FORENSES

Dirección General
Oficina de Control Interno

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

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



INSTITUTO NACIONAL DE
MEDICINA
LEGAL Y
CIENCIAS
FORENSES

Dirección General
Oficina de Control Interno

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

1. OBJETIVOS DE LA EVALUACIÓN

Evaluar el estado del Control Interno Contable cualitativa y cuantitativamente, teniendo en cuenta las actividades mínimas de control que deben realizar los responsables del proceso contable del Instituto Nacional de Medicina Legal y Ciencias Forenses, con el fin de garantizar razonablemente la generación de Información Financiera Económica Social y Ambiental confiable, relevante y comprensible.

2. ALCANCE

Esta evaluación se realizó para el periodo contable correspondiente a la vigencia 2016, teniendo en cuenta las actividades relacionadas con el proceso contable de cada una de las Unidades Organizacionales a nivel nacional y el Proceso de Gestión Administrativa y Financiera y los seguimientos a los planes de mejoramiento de las evaluaciones realizadas en el año 2015.

3. METODOLOGÍA UTILIZADA

Se siguió la metodología y estructura establecida en la Resolución 357 del 23 de julio de 2008 por 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 y Seccionales.

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 la Nación el cual es presentado dentro del plazo establecido.



Dirección General
Oficina de Control Interno

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

A continuación se relacionan los resultados obtenidos en dicha evaluación:

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2014

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.35	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.53	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.54	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.63	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.42	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4.27	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.71	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	3.83	SATISFACTORIO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4.25	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.25	ADECUADO

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 la evaluación del Control Interno Contable que realizó la Oficina de Control Interno, la calificación obtenida 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 **4.35** y se posiciona en el nivel “**ADECUADO**”,

De lo anterior, se concluye que el control interno se mantiene en su calificación en el rango de “**ADECUADO**” teniendo en cuenta que se han presentado cambios

Coe



Dirección General
Oficina de Control Interno

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

significativos en el proceso contable al empezar a operar el proceso contable únicamente en SIIF desde al año 2016, dejando de utilizar el módulo de SIAF lo cual implica ajustes en los procedimientos y los controles, mayor seguridad y oportunidad en el registro de la ejecución de los recursos y algunas limitaciones en cuanto a la generación de reportes y manejo de datos.

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 implementó la Entidad, permite complementar SIIF y soportar el flujo de los registros contables entre las Unidades Organizacionales y soporta 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.
- Existe compromiso de la alta dirección para el mejoramiento continuo del Sistema de Control Interno Contable.

4.2.2. Debilidades:

- Aunque se han realizado valorizaciones a los bienes inmuebles del Instituto, se carece 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.
- Algunas dependencias no cumplen con la política de reporte mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier



Dirección General
Oficina de Control Interno

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

dependencia, sean oportuna y debidamente informadas y soportadas al Grupo Nacional de Contabilidad, para su valoración y registro.

- Aunque se conformó el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, como una instancia asesora del área contable del Instituto, este no se reúne con la frecuencia establecida en la resolución de creación.
- El SIIF Nación Presenta debilidades relacionadas con la generación de reportes, y falta de integridad de todas las operaciones, así mismo, se continúan realizando ajustes globales que dificultan hacer seguimiento a la trazabilidad de la información.
- El Instituto a través de la Subdirección Administrativa y Financiera no cuenta con un sistema de indicadores para el análisis e interpretación de la realidad financiera, económica, social y ambiental de la Entidad, diferente a los establecidos en la caracterización de los procesos de Gestión Administrativa y Financiera lo que limita la toma de decisiones.

4.3 AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

Durante el años 2016, la Oficina de Control Interno realizó seguimiento a las debilidades, hallazgos, observaciones y recomendaciones realizadas en los informes de control interno contable del año 2015, observado que se han tomado algunos correctivos pero persisten debilidades para las cuales no se han tomado las acciones pertinentes para eliminar las causas que las generan, afectando las características definidas para la información Financiera Económica Social y Ambiental, perdiendo utilidad como una herramienta adecuada para la evaluación, planeación, control y toma de decisiones y que pueden afectar la razonabilidad de los estados financieros en determinado momento.

4.4. RECOMENDACIONES

La Subdirección Administrativa y Financiera con todas sus unidades organizacionales, como responsable de tramitar, recopilar, procesar y presentar para los fines necesarios la información financiera de la Entidad debe liderar el trámite y establecimiento de políticas contables claras, fortalecer los mecanismos de autocontrol y cruces de cifras que permitan crear una cultura de análisis de la Información Financiera Económica Social y Ambiental por parte de los



INSTITUTO DE
MEDICINA
LEGAL Y
CIENCIAS
FORENSES

Dirección General
Oficina de Control Interno

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

responsables de la administración y el control de los bienes y recursos, se debe establecer claramente la oportunidad y forma de presentación de todos los documentos e informes necesarios para el proceso y la emisión de reportes a la alta dirección y a la comunidad, que cumplan con los requisitos y especificaciones de la información para la toma de decisiones.

5. CONCLUSIONES ATINENTES AL INFORME PRESENTADO

La Entidad ha mantenido en el proceso contable el nivel de calificación del control interno contable en adecuado para el año 2016, no obstante se evidencian oportunidades de mejora en algunas etapas del proceso que involucran a todas las Unidades Organizacionales proveedoras de Información y las usuarias para el respectivo análisis y uso como soporte para la toma de decisiones.

Cordialmente,

NESTOR FAN LEON NIÑO
Jefe Oficina de Control Interno

FREDY ARIAS DURAN
Profesional Especializado

Anexo: Formulario de Evaluación de Control Interno Contable 2016
Fecha: 2017-02-23



**Dirección General
Oficina de Control Interno**

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

		CALIFICACIÓN	
		AÑO 2016	OBSERVACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,4	
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 cronograma - caracterización del proceso de gestión financiera cod dg-a-caract-09 v.4 30 - 12 -2016 (Falta incluir la rendición de cuentas a la Comunidad)
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5,0	se tienen identificados los productos de los demás procesos que constituyen insumos del proceso contable, en el cronograma - caracterización del proceso de gestión financiera cod dg-a-caract-09 v.4 30 - 12 -2016 ,oficios solicitud y cierre.
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?	5,0	el instituto tiene identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable, en el cronograma - caracterización del proceso de gestión financiera cod dg-a-caract-09 v.4 30 - 12 -2016 - ,oficios solicitud y cierre se verificaron algunos
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	falta formalizar mediante documento aprobado por la alta dirección la política que aplica y que contemple todos los casos
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	Existen reportes que no son entregados oportunamente y tiene que ver con información que no esta en el sistema integrado de información- Recursos Humanos envió después del plazo establecido la consolidación de Prestaciones sociales-incapacidades. Igual, Arquitectura remitió hasta feb 13 el estado de las obras, avances y nuevos predios, entre otros.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5,0	todos los bienes y obligaciones son identificados y de fácil medición, en cuanto a la información ambiental, se realizan los trabajos necesarios para mitigar el impacto de la actividad , pero financieramente no se ha establecido el costo de los trabajos adelantados en este tema.
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5,0	Las transacciones contables registradas, se soportan con los documentos internos y externos necesarios, no obstante se debe formalizar el procedimiento para establecer la forma de soportar las transacciones por obligaciones que corresponden a las regionales y que se tramitan por la Sede Central.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4,0	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	4,0	se realizaron capacitaciones a nivel nacional a los jefes administrativos durante el 2016, para que estos repliquen en los demás funcionarios relacionados, entre otros cursos de capacitación.
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	Se realizaron capacitaciones en el 2016, diplomado de normas Internacionales y se continua con la capacitación en esta vigencia
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 si están soportados en documentos idóneos y de conformidad con la naturaleza de los mismos.
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 si 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?	4,0	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación si fueron interpretados de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,6	
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 si han sido incluidos en el proceso contable- pendiente la valoración de bienes muebles



Dirección General
Oficina de Control Interno

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

		AÑO 2016	OBSERVACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,4	
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?	5,0	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, esta pendiente la metodología para la valoración más precisa de hechos ambientales
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5,0	Si, son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por el Instituto Nacional de Medicina Legal y Ciencias Forenses.
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	Si, 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.
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	Si, 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.
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas ?	5,0	Si, Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por el Instituto Nacional de Medicina Legal y Ciencias Forenses
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	4,0	Si, se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	4,0	Si, la Entidad ejecuta periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,4	
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	Si, la Entidad realiza periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad.
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	3,0	Si, se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes, no obstante falta definir una política clara para hacer más riguroso este proceso.
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4,0	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas, se adelanta depuración de algunos rubros que no representan una importancia alta en el conjunto de los Estados Financieros.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	5,0	La Entidad hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos
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	La Entidad efectúa los registros contables en forma cronológica y guarda el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este último hay lugar.
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5,0	Si, se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros.
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5,0	El Instituto conoce y aplica los tratamientos contables existentes para entidades de gobierno general.
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	4,0	Con la entrada en funcionamiento de SIIF, existen procesos que no están integrados al sistema, por lo cual se incorporan de manera manual mediante comprobantes resumen, estando el detalle en las herramientas propias como SIAF, módulos de Nómina, Almacenes e Inventarios.
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 módulo de inventarios que permite realizar las depreciaciones automáticamente, sin embargo, no se están realizando seguimiento a los cálculos del sistema.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	4,0	Los registros contables que se realizan normalmente tienen los respectivos documentos soportes idóneos
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,0	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad, para los módulos no integrados a SIIF, la documentación individual se emite y controla en las áreas responsables.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,0	Los libros de contabilidad si se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,3	



Dirección General
Oficina de Control Interno

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

		AÑO 2016	OBSERVACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,4	
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,7	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	La Entidad elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5,0	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables del Instituto, coinciden con los saldos de los libros de contabilidad
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	4,0	El Instituto esta Integrado al SIIF, por lo cual el SIAF, tiene mantenimiento limitado y correctivo ajustándolo a los nuevos requerimientos, con ingenieros de sistemas de la Entidad.
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	Se da cumplimiento oportuno con la presentación de la información a los Entes de Control y demás Entes que lo solicitan o que hay obligación de reportar.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Las notas explicativas a los estados contables que emite el Instituto cumplen con 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	El contenido de las notas a los estados contables del Instituto revelan en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5,0	Existe consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables de la Entidad.
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?	5,0	La Entidad presenta 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.
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 publican de manera trimestral en cartelera y en la página web; se debe establecer la política que indique que se deben publicar de manera mensual informes intermedios útiles para la gestión y control.
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	3,0	No se tienen estructurados los indicadores que ayuden a evaluar periódicamente las cifras y la gestión teniendo como base la información Financiera, Económica, Social y ambiental.
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	3,0	Se adjuntan las Notas Contables pero no se realizan análisis detallados para interpretar las cifras.
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	4,0	Se utiliza más para fines legales, por lo cual se deben implementar procedimientos que permitan intensificar su análisis y discusión al interior de la Entidad.
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5,0	La entidad presenta cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,3	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,3	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	4,0	Existen identificados riesgos Contables, no obstante se debe efectuar análisis más frecuente para determinar y ajustar las medidas necesarias para una correcta administración de los riesgos.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	4,0	Existen instancias asesoras como el comité de sostenibilidad Técnica Contable, cuya según acta de noviembre de 2016-pendiente de aprobación
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4,0	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable, no obstante falta definir una política clara para la revisión y aprobación de las medidas que se tomen en el proceso de autoevaluación el cual debe ser documentado.
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5,0	Se han establecido los niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes tareas contables, mediante normatividad interna emitida para el control de diferentes aspectos de manejo y administración de bienes y recursos.



**Dirección General
Oficina de Control Interno**

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

		AÑO 2016	OBSERVACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,4	
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	3,0	Existen procedimientos debidamente formalizados mediante resoluciones emitidas por la Dirección General, no obstante es importante formalizar las Políticas Contables integrales que se adoptan para el manejo contable propio del Instituto.
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	se han oficializado algunas actividades del proceso contable, sin embargo se deben hacer esfuerzos adicionales para implementar políticas más integrales frente al proceso contable.
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?	5,0	De conformidad con los manuales de procedimientos de la Entidad, se organizan flujogramas de información entre las diferentes unidades organizacionales.
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	4,0	El área Contable del Instituto realiza actividades permanentes para la depuración contable y la sostenibilidad de la calidad de la Información; se debe intensificar el esfuerzo por parte de las otras instancias para evaluar y aprobar la información financiera, económica, social y ambiental del Instituto.
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?	5,0	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
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	3,0	Regularmente se hacen anualmente actualización de bienes muebles, no se ha realizado actualización del valor de los bienes muebles
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	5,0	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad
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?	5,0	Los funcionarios involucrados en el proceso contable del Instituto 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
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 ha definido oficialmente mediante documento válido una política particular para el área contable, existe en el Instituto la implementación de una política de capacitación por competencias.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5,0	En la entidad, Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador
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	MEMORANDO CIERRE - SAF Y C/D
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	5,0	Los soportes documentales de los registros contables del Instituto, se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia

NESTOR FAN LEON NIÑO
Jefe Oficina de Control Interno

FREDY ARIAS DURAN
Profesional Especializado Oficina de Control Interno.