



Dirección General  
Oficina de Control Interno

**EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2017**

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

## **VIGENCIA 2017**

**NESTOR FAN LEON NIÑO**  
Jefe de Control Interno

**Fecha de Elaboración: 2018-02-27**



Dirección General  
Oficina de Control Interno

## **EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2017**

### **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

## **EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2017**

### **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 2017, 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 Financiera y los seguimientos a los planes de mejoramiento de las evaluaciones realizadas en el año 2016.

### **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, 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 2017

A continuación se relacionan los resultados obtenidos en dicha evaluación:

### RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2017

| NÚMERO | EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE                   | PUNTAJE OBTENIDO | INTERPRETACIÓN |
|--------|-----------------------------------------------------------|------------------|----------------|
| 1      | CONTROL INTERNO CONTABLE                                  | 4.38             | ADECUADO       |
| 1.1    | ETAPA DE RECONOCIMIENTO                                   | 4.50             | ADECUADO       |
| 1.1.1  | IDENTIFICACIÓN                                            | 4.38             | ADECUADO       |
| 1.1.2  | CLASIFICACIÓN                                             | 4.63             | ADECUADO       |
| 1.1.3  | REGISTRO Y AJUSTES                                        | 4.50             | ADECUADO       |
| 1.2    | ETAPA DE REVELACIÓN                                       | 4.44             | ADECUADO       |
| 1.2.1  | ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES         | 4.71             | ADECUADO       |
| 1.2.2  | ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN | 4.17             | ADECUADO       |
| 1.3    | OTROS ELEMENTOS DE CONTROL                                | 4.19             | ADECUADO       |
| 1.3.1  | ACCIONES IMPLEMENTADAS                                    | 4.19             | 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 **4.38** y se posiciona en el nivel “**ADECUADO**”,



Dirección General  
Oficina de Control Interno

## **EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2017**

### **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.
- El Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, como una instancia asesora del área contable del Instituto, dio inicio a sus reuniones.

#### **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 dependencia, sean oportuna y debidamente informadas y soportadas al Grupo Nacional de Contabilidad, para su valoración y registro. Lo anterior, no permite hacer conciliaciones y ajustes dentro del periodo.



Dirección General  
Oficina de Control Interno

### **EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2017**

- El SIIF Nación Presenta debilidades relacionadas con la generación de reportes, y falta de integridad de todas las operaciones.
- 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.
- Aunque el proceso de Gestión Financiera tiene documentados todos sus procedimientos, algunos no se encuentran actualizados.
- No se tienen identificados todos los riesgos de índole contable.
- Las políticas contables no se encuentran documentadas, sin embargo, se tienen los borradores para el nuevo marco normativo que inicia a partir del primero de enero de 2018.
- No se da cumplimiento a las acciones de mejora establecidas en los planes de mejoramiento establecidos por la Subdirección Administrativa y Financiera.

### **4.3 AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS**

Durante los años 2017 y 2018, la Oficina de Control Interno realizó seguimiento a las debilidades, hallazgos, observaciones y recomendaciones realizadas en los informes de control interno contable del año 2016, observando que se han establecido las acciones correctivas o preventivas, sin embargo, a la fecha de corte, no se dio cumplimiento a las acciones propuestas por lo cual se reprogramaron nuevamente con fecha de ejecución marzo de 2018.

### **4.4. RECOMENDACIONES**

Es importante que La Subdirección Administrativa y Financiera con todas sus unidades organizacionales, como responsable de tramitar, recopilar, procesar y presentar la información financiera de la Entidad, den tratamiento a las debilidades, recomendaciones y acciones de mejora detectadas por la Oficina de Control interno y los entes de control y se realice seguimiento a las acciones propuestas.



Dirección General  
Oficina de Control Interno

## **EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2017**

### **5. CONCLUSIONES ATINENTES AL INFORME PRESENTADO**

El Instituto ha mantenido en el proceso contable el nivel de calificación del control interno contable en adecuado para el año 2017, 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

Anexo: Formulario de Evaluación de Control Interno Contable 2017  
Fecha: 2018-02-27



**Dirección General  
Oficina de Control Interno**

**EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2017**

**ANEXO FORMULARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE 2017**

|              |                                                                                                                                                                                                                               | <b>AÑO<br/>2017</b> | <b>OBSERVACIÓN</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1</b>     | <b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>                                                                                                                                                                                               | <b>4,38</b>         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>1.1</b>   | <b>ETAPA DE RECONOCIMIENTO</b>                                                                                                                                                                                                | <b>4,5</b>          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>1.1.1</b> | <b>IDENTIFICACIÓN</b>                                                                                                                                                                                                         | <b>4,4</b>          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 1            | Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos?                                                                     | 4,0                 | La entidad tiene identificados los productos del proceso contable que debe suministrar a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos de acuerdo con la Resolución 000776 de 2017 y en los procedimientos del Sistema Integrado de Gestión Correspondiente al Proceso de Gestión Financiera, sin embargo, estos deben estar armonizados en su caracterización DG-A-CARACT-09 de 2016-12-30                                                        |
| 2            | Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?                                                                                                   | 4,0                 | El Instituto tiene identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable, sin embargo, no todos están documentados en la caracterización del proceso Gestión Financiera código DG-A-CARACT-09.                                                                                                                                                                                                                |
| 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 en la entidad los de los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso contable, sin embargo, no todos están documentados en la caracterización del proceso Gestión Financiera código DG-A-CARACT-09.                                                                                                                                |
| 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 él envió oportuno de la información, sin embargo, se pudo evidenciar que algunas unidades organizacionales como son. Subdirección de Investigación Científica, Almacén e inventarios, Jurídica, entre otras no envían la información oportunamente lo que genera atraso en la elaboración de los estados financieros.  |
| 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 Subdirección Administrativa y Financiera ha solicitado mediante oficios y memorandos a las unidades organizacionales de la entidad él envió oportuno de la información, sin embargo, se pudo evidenciar que algunas unidades organizacionales como son. Subdirección de Investigación Científica, Almacén e inventarios, Jurídica, entre otras no envían la información oportunamente lo que genera atraso en la elaboración de los estados financieros.  |
| 6            | Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?                                                                            | 5,0                 | Aunque en su mayoría son de fácil y confiable medición monetaria, se presentan algunas debilidades en las valorizaciones de los bienes muebles.                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 7            | Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?                                                                                         | 4,0                 | 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 archivística, no obstante lo anterior, no se tiene definida una política sobre el manejo de los soportes de las obligaciones en especial de los pagos de la Direcciones Regionales los cuales se anexan copias, |
| 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.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |



Dirección General  
Oficina de Control Interno

**EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2017**

|              |                                                                                                                                                                                                                                 |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 9            | Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?                                                                          | 5,0        | 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 ha realizado capacitaciones a nivel nacional a los funcionarios de las áreas administrativas y financieras.                                                                                                                                                       |
| 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. |
| 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?                                  | 4,0        | 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. Sin embargo, existen algunas partidas como son las provisiones que no fueron registradas de acuerdo con el régimen.                                                                                                                       |
| <b>1.1.2</b> | <b>CLASIFICACIÓN</b>                                                                                                                                                                                                            | <b>4,6</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 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. Sin embargo, se evidenciaron debilidades en la inclusión oportuna de las responsabilidades en proceso, valorizaciones de bienes muebles 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?                                                 | 5,0        | Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por el Instituto son de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas.                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 16           | Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?                                                                               | 4,0        | Las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por el Instituto, son adecuadas.                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 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.                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 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 Pública Versión 2007.17,                                                                                                                                     |



Dirección General  
Oficina de Control Interno

### EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2017

|              |                                                                                                                                                                             |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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?                      | 5,0        | Las conciliaciones bancarias se elaboran y revisan mensualmente por el Grupo de Contabilidad y se registran los ajustes o partidas conciliatorias oportunamente,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 21           | Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?                                                                                | 4,0        | Se están realizando conciliaciones de saldo de cuentas recíprocas con algunas entidades como el registro de operaciones recíprocas transmitido a la CGN.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>1.1.3</b> | <b>REGISTRO Y AJUSTES</b>                                                                                                                                                   | <b>4,5</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 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: Sin embargo, a diciembre 31 no se pudo conciliar convenio con el ICETEX y con las universidades,                                                                                                                                                                                            |
| 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 toma física y envía los listados de inventarios para que los responsables de las unidades organizacionales los revisen se continúan presentando debilidades en el control y seguimiento de los bienes debido que en algunas dependencias no efectúan la toma física o no informan las novedades oportunamente. Así mismo, no se concilian oportunamente los recursos de los convenios como ICETEX y Universidades.                                                    |
| 24           | Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?                                                              | 4,0        | Las cuentas y subcuentas utilizadas para la elaboración de los estados financieros se registran atendiendo el catálogo de cuentas emitido por la Contaduría general de la Nación y revelan los hechos, transacciones u operaciones realizadas, sin embargo, aunque se tienen identificados los saldos de las cuentas se deben depurar saldos como responsabilidades en proceso, anticipos recibidos por anticipado (consignaciones recibidas por exámenes de ADN sin identificar), entre otros, |
| 25           | Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?                               | 5,0        | 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.                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 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 efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este último haya lugar,                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 27           | Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?                                                                    | 4,0        | Si se hace seguimiento de los consecutivos que genera el sistema de información SIIF, sin embargo, el SIIF no permite hacer seguimiento a todos los consecutivos.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 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, como entidad de gobierno general.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 29           | El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?                                                              | 4,0        | El SIIF Nación opera en un ambiente de sistema de integrado de información, teniendo en cuenta que no cuenta con todos los módulos que afectan el proceso contable.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 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.                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |



Dirección General  
Oficina de Control Interno

## EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2017

|              |                                                                                                                                                                                                                                    |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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 SIIF Nación genera los comprobantes contables y estos son archivados por cada una de las dependencias con sus respectivos soportes                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 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.                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>1.2</b>   | <b>ETAPA DE REVELACIÓN</b>                                                                                                                                                                                                         | <b>4,4</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>1.2.1</b> | <b>ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES</b>                                                                                                                                                                           | <b>4,7</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 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 sistema de información oficial (SIIF), a la fecha la entidad no ha documentado la política de la tenencia, conservación y custodia de los libros de contabilidad Numeral 9,2,4 Régimen de Contabilidad Pública V-2007.5.                                                                                                   |
| 35           | Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?                                                                                                        | 5,0        | 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.                                                                                                                                                                                                      |
| 36           | Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?                                                                     | 4,0        | La entidad está utilizando dos aplicativos para el manejo de la información financiera de la entidad los cuales son el SIIF Nación y el SIAF, El SIIF Nación es el oficial. En el Aplicativo SIAF el mantenimiento es limitado y no se encuentra actualizado de acuerdo con los nuevos requerimientos de manejo de información financiera.                                                                   |
| 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? | 5,0        | Los estados, informes y reportes contables se elaboran oportunamente, la información se ha enviado a la Contaduría por CHIP dentro de los plazos establecidos y los estados financieros han sido presentados a la Dirección General y al Omite de Sostenibilidad Contable.                                                                                                                                   |
| 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 estados contables,                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>1.2.2</b> | <b>ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN</b>                                                                                                                                                                   | <b>4,2</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 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        | 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, no obstante a la fecha no se evidencio registro de entrega oportuna para revisión del representante legal y a la fecha de transmisión a la Contaduría General de la Nación no está firmados por el Director General. |



**Dirección General  
Oficina de Control Interno**

**EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2017**

|              |                                                                                                                                                                             |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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?            | 5,0        | 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?                                       | 3,0        | En la caracterización del proceso de Gestión Financiera se tienen establecidos indicadores de ejecución de presupuesto, PAC, entre otros, pero no se tienen definidos de estados financieros ni medición de costos.                                                                                                                                                                 |
| 44           | La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?                         | 3,0        | Los estados financieros se presentan en los formatos establecidos por la Contaduría General de la Nación, con las respectivas Notas a los Estados Financieros, pero no se presentan informes de análisis e interpretación de la información.                                                                                                                                        |
| 45           | La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?                                                                                                    | 4,0        | No todas las veces la información contable es utilizada para cumplir los propósitos de gestión del Instituto debido a que no se analiza periódicamente.                                                                                                                                                                                                                             |
| 46           | Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?                                                                            | 5,0        | Las cifras de la información presentada por el Instituto a los diferentes usuarios internos y externos es homogénea.                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>1.3</b>   | <b>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>                                                                                                                                           | <b>4,2</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>1.3.1</b> | <b>ACCIONES IMPLEMENTADAS</b>                                                                                                                                               | <b>4,2</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 47           | Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?                                                | 3,0        | El Instituto cuenta con una política de manejo de riesgos Institucional. El Grupo de Gestión Nacional de Contabilidad y Costos solo tiene identificado un riesgo en la herramienta establecida por el instituto, por lo que se hace necesario establecer todos los riesgos de índole contable.                                                                                      |
| 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 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?                                               | 4,0        | 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. A la fecha se está elaborando el manual de políticas contables para adoptarlas de acuerdo a la normatividad internacional aplicable a la entidad. |
| 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        | A la fecha los documentos del Sistema Contable y Levantamiento de Costos se encuentran sin actualizar desde el año 2014 y a la fecha no se encuentran documentadas las políticas contables.                                                                                                                                                                                         |
| 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         | 5,0        | En cada uno de los procesos se evidencia los flujogramas de las actividades que se realizan en el proceso, 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 incorporados en los documentos del sistema de gestión de                             |



**Dirección General  
Oficina de Control Interno**

**EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2017**

|    |                                                                                                                                                                                                                                 |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | contable de la entidad?                                                                                                                                                                                                         |     | 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 los aplicativos SIIF Nación, SIAF e información externa. Sin embargo, faltan por conciliar algunos saldos como son: responsabilidades en proceso, Icetex, Convenios - Universidades, entre otros. |
| 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 | El aplicativo interno Administrativo y Financiero SIAF, tiene los módulos de almacén, inventarios, nomina, presupuesto y tesorería, el cual permiten individualizar los bienes, derechos y obligaciones del Instituto.                                                                                                                                                          |
| 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 muebles 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? | 5,0 | 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,                                                                                                                                                 |
| 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.                                                                                                                    |
| 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, estas 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.                                                                                                                                                               |

*CP*