



INSTITUTO DE MEDICINA
LEGAL Y
CIENCIAS
FORENSES

Dirección General
Oficina de Control Interno

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2015

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

VIGENCIA 2015

NESTOR FAN LEON NIÑO
Jefe de Control Interno



Dirección General
Oficina de Control Interno

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2015

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

CP



Dirección General
Oficina de Control Interno

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2015

1. OBJETIVOS DE LA EVALUACIÓN

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

2. ALCANCE

Esta evaluación se realizó en el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2015, teniendo en cuenta las evaluaciones realizadas en las diferentes Unidades Organizacionales del área administrativa y financiera en el nivel nacional al Proceso de Gestión Administrativa y Financiera y los seguimientos a los planes de mejoramiento de las evaluaciones realizadas en el año 2014.

3. METODOLOGÍA UTILIZADA

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

A continuación se relacionan los resultados obtenidos en dicha evaluación: 



Dirección General
Oficina de Control Interno

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2015

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.44	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.64	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.62	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.63	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.67	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	4.25	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.25	ADECUADO

La calificación se realizó atendiendo los siguientes rangos de calificación:

RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS	
RANGO	CRITERIO
1.0 – 2.0	INADECUADO
2.0 – 3.0 (no incluye 2.0)	DEFICIENTE
3.0 – 4.0 (no incluye 3.0)	SATISFACTORIO
4.0 – 5.0 (no incluye 4.0)	ADECUADO

De acuerdo con el análisis del estado general del Control Interno Contable que realizó la Oficina de Control Interno, la calificación asignada según la escala determinada por la Contaduría General de la Nación, con rango de interpretación en escala de 1.00 a 5.00 es de **4.44** lo que corresponde al nivel **"ADECUADO"**,

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



Dirección General
Oficina de Control Interno

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2015

VALORACIÓN CUALITATIVA

4.2.1. Fortalezas:

- Las cifras expresadas en los informes y reportes contables están soportadas por documentos idóneos.
- Los documentos que soportan la información contable y financiera se mantienen y conservan de acuerdo con las normas de archivística y siguiendo los lineamientos de las tablas de retención documental establecidas por la Entidad.
- El Sistema de Información Financiera - SIAF que posee la entidad permite soportar el flujo de los registros contables entre las diferentes dependencias que son ingresados al SIIF Nación y fortalece los criterios para el registro de la totalidad de las transacciones.
- Los estados financieros son elaborados de acuerdo con el marco conceptual y el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.
- Existe compromiso de la alta dirección por el desarrollo del Sistema de Control Interno Contable.

4.2.2. Debilidades:

- Aunque, se han realizado valorizaciones a los bienes inmuebles del Instituto, se continúa careciendo de métodos administrativos de carácter específico que describan las políticas, operaciones y procedimientos sobre la valorización de bienes muebles así como el seguimiento a la vida útil de los activos.
- Existen dificultades por parte de algunas dependencias para que cumplan con la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia, sean debidamente informadas al



Dirección General
Oficina de Control Interno

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2015

Grupo Nacional de Contabilidad, la información no es oportuna o no es enviada.

- Aunque se conformó el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, como una instancia asesora del área contable del Instituto, este no se reunió durante el año 2015.
- Las políticas contables de la entidad no permiten establecer los criterios de valoración de los inventarios y de las inversiones, la presentación de los informes financieros al representante legal, la elaboración de flujos de efectivo, entre otros.
- 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 no permiten 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 de una u otra forma limita la toma de decisiones.

4.3 AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

Durante el años 2015, la Oficina de Control Interno ha realizado seguimiento mediante evaluaciones a las debilidades, hallazgos y observaciones encontradas en los informes de control interno contable del año 2014, observando que se han tomado algunos correctivos pero continúan persistiendo algunas debilidades que pueden afectar la razonabilidad de los estados financieros, ocasionando glosas por parte de entes de control.



Dirección General
Oficina de Control Interno

EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2015

4.4. RECOMENDACIONES

La Subdirección Administrativa y Financiera como responsable de toda la información financiera de la entidad debe establecer políticas contables y mecanismos de autocontrol que permitan analizar los Estados Financieros y presentarla a la alta dirección oportunamente para la toma de decisiones.

5. CONCLUSIONES ATINENTES AL INFORME PRESENTADO

Aunque la entidad ha mejorado en la aplicación de los procedimientos contables, lo que ha contribuido en mejorar la calificación del control interno contable, pasando de 4.1 en la vigencia 2014 a 4.4 en el año 2015, se continúan evidenciado debilidades en algunas etapas del proceso que no han sido atendidas o solucionadas por los responsables del proceso.

Cordialmente,

NESTOR FAN LEON NIÑO
Jefe Oficina de Control Interno

JUAN MANUEL MONTAÑEZ PARRA
Profesional Especializado

Anexo: Formulario de Evaluación de Control Interno Contable 2015

Fecha: 2016-02-23

INSTITUTO NACIONAL DE MEDICINA LEGAL Y CIENCIAS FORENSES
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2015
OFICINA DE CONTROL INTERNO

		CALIFICACIÓN	
		AÑO 2015	OBSERVACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,4	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,6	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,6	
1	Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos?	5,0	La entidad tiene identificados los productos del proceso contable que debe suministrar a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos en el documento de caracterización del proceso Gestión Financiera código DG-A-CARACT-09
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5,0	El Instituto tiene identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable, en el documento de caracterización del proceso 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?	5,0	El Instituto tiene identificados los proveedores del proceso contable en la caracterización de los Procesos de Gestión Administrativa y Financiera.
4	Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	4,0	La Subdirección Administrativa y Financiera ha solicitado mediante oficios y memorandos a las unidades organizacionales de la entidad el envío oportuno de la información, sin embargo, en algunas oportunidades la información enviada por áreas como jurídica, grafología y algunas regionales no es oportuna, como es el caso de las responsabilidades en proceso, pruebas de adn, pruebas de grafología
5	Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	4,0	La información en su mayoría llega a contabilidad a través de interfaces con los diferentes módulos que integran el sistema financiero que tiene la entidad, sin embargo, los informes solicitados en algunas dependencias no son reportados oportunamente.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	4,0	Aunque en su mayoría son de fácil y confiable medición monetaria, se presentan debilidades en la medición de los puestos de trabajo, así como 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?	5,0	Las cifras existentes en los estados financieros se encuentran soportadas en cada uno de los tipos de documentos generados y los documentos se encuentran archivados en orden consecutivo atendiendo las normas y procedimientos internos de archivista.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	5,0	Las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte son adecuadas.
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	4,0	Las personas que ejecutan actividades relacionadas con el proceso contable en su mayoría conocen las normas que rigen la administración pública, debido que la entidad constantemente ha realizado capacitaciones a nivel nacional a los funcionarios de las áreas administrativas y financieras. Sin embargo, se presentan debilidades en algunos funcionarios los cuales no presentan conocimientos específicos en temas presupuestales, impuestos territoriales, entre otros.
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	4,0	Las personas que ejecutan actividades relacionadas con el proceso contable en su mayoría conocen el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad, sin embargo existen algunas dependencias como son grupos administrativos Almacenes e Inventarios y cajas menores las cuales no tienen conocimientos contables lo que no permite desarrollar políticas de los registros que afectan los estados financieros de la entidad.

69

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2015

OFICINA DE CONTROL INTERNO

		CALIFICACIÓN	
		ANO 2015	OBSERVACIÓN
11	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación están soportados en documentos idóneos y de conformidad con la naturaleza de los mismos?	5,0	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación están soportados en documentos idóneos y de conformidad con la naturaleza de los mismos, atendiendo los manuales de procedimientos y los principios del autocontrol.
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	5,0	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación.
13	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación fueron interpretados de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación fueron interpretados de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,6	
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 han sido incluidos en el proceso contable y en especial los recibidos a través de las diferentes interfaces de los módulos de presupuesto, tesorería, inventarios, almacenes y nomina. Sin embargo, se evidenciaron debilidades en la inclusión oportuna de las responsabilidades en proceso y los traslados de inventarios.
15	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas?	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?	5,0	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 Pública.
18	El Catálogo General de Cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponde a la última versión publicada en la página web de la Contaduría General de la Nación?	5,0	El Instituto realiza continua actualización Catálogo General de Cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, atendiendo los permanentes cambios publicados en la página web de la Contaduría General de la Nación.
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas ?	5,0	Las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por el Instituto, son adecuadas.
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	4,0	Las conciliaciones bancarias se elaboran y revisan mensualmente por el Grupo de Contabilidad y se registran los ajustes o partidas conciliatorias oportunamente teniendo en cuenta los libros de bancos que genera el aplicativo interno de la entidad SIAF más no del SIIF Nación, en razón al no registro oportuno de las transacciones operaciones llamadas "Extensivas" en el SIIF Nación por el area de tesorería.
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	4,0	Se están realizando conciliaciones de saldo de cuentas reciprocas con algunas entidades como el registro de operacione reciprocas transmitido a la CGN.
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,7	

600

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2015

OFICINA DE CONTROL INTERNO

		CALIFICACIÓN	
		AÑO 2015	OBSERVACIÓN
22	Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad?	5,0	Se están realizando conciliaciones entre contabilidad y las demás unidades organizacionales periódicamente como es el caso de presupuesto, almacenes, inventarios, personal, Jurídica, entre otras
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	4,0	Aunque la entidad realiza tomas físicas y envía los listados de inventarios para que los 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. Se adelantaron arquezos de dineros en la mayoría de las cajas menores creadas en el Instituto.
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4,0	Las cuentas y subcuentas utilizadas para la elaboración de los estados financieros se registran atendiendo el catalogo de cuentas emitido por la Contaduría general de la Nación.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	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 esta utilizando dos aplicativos diferentes para la elaboración de la información financiera el SIAF y el SIIF nación los cuales generan los consecutivos automáticamente.
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5,0	Si se hace seguimiento de los consecutivos que genera el sistema de información interno del Instituto SIAF el SIIF no permite hacer seguimiento a 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	La entidad tiene un sistema integrado de información administrativo y financiero el cual le permite integrar la información con la contabilidad de la entidad y es donde se están llevando los registros contables. así mismo, La entidad registra su contabilidad en el aplicativo SIIF nación, sin embargo, la mayoría de los registros se hace globales.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	4,0	La entidad cuenta con un modulo de inventarios que permite realizar las depreciaciones automáticamente, sin embargo, no se están realizando seguimiento a los calculos del sistema.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idoneos?	5,0	Los registros contables que realizan el Instituto tienen los respectivos documentos soportes idóneos y permiten hacer el reconocimiento de movimientos que afectan la situación patrimonial.
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,0	El aplicativo del Instituto elabora automáticamente los comprobantes de contabilidad los cuales son archivados y conservados.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,0	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad debido a que estos son generados automáticamente por el aplicativo.
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,4	
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	Los libros de contabilidad se elaboran a partir de la información procesada en el sistema de informacion oficial. Directriz Contaduría General de la Nación a SIIF Nación en llevar los libros

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2015

OFICINA DE CONTROL INTERNO

		CALIFICACIÓN	
		AÑO 2015	OBSERVACIÓN
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 esta utilizando dos aplicativos para el manejo de la información financiera de la entidad los cuales son el SIIF Nación y el SIAF, para el caso del aplicativo SIAF no se ha efectuado mantenimiento a los modulos de Almacen e Inventarios y nomina que inciden en el proceso contable.
37	Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, a los organismos de inspección, vigilancia y control, y a los demás usuarios de la información?	4,0	Los estados, informes y reportes contables para el representante legal no se tiene registro de entrega para su conocimiento, sin embargo la información se ha enviado a la contaduría por CHIP dentro de los plazos establecidos por la Contaduría y los archivos son elaborados del aplicativo interno mas no del SIIF.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	La entidad elabora notas explicativas estados financieros anualmente de acuerdo a las formalidades establecidas en el régimen de contabilidad pública.
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	5,0	Las notas explicativas a los estados financieros revelan en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico correspondiente.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5,0	Los saldos reportados en las notas explicativas a los estados financieros son consistentes con los mismos.
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,2	
41	Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, y a los organismos de inspección, vigilancia y control?	4,0	Los estados, informes y reportes contables se presentan dentro de los plazos establecidos a la Contaduría General de la Nación, y a los organismos de inspección, vigilancia y control, no obstante a la fecha no se evidencio registro de entrega oportuna para revision del representante legal y a la fecha de transmision a la Contaduria General de la Nacion no esta firmados por el Director General.
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?	4,0	Se publica trimestralmente en la página Web del Instituto y en las carteleras y se deja el registro en actas de publicación.
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	4,0	En la caracterización de los procesos administrativa y financiera se tienen indicadores en el los documentos de caracterización de los proceso, sin embargo no se tienen registro aplicabilidad en algunos casos.
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	4,0	Los estados financieros se presentan en los formatos establecidos por la Contaduria general de la Nación , con las respectivas Notas a los Estados Financieros que es una herramienta de analisis e interpretacion
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	4,0	No todas la veces la información contable es utilizada para cumplir los propósitos de gestión del Instituto debido a que no se analiza periodicamente. No se incluye en el informe de gestion para la rendicion anual de cuentas a la ciudadanía
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogeneas 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.
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,3	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,3	

COP

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2015

OFICINA DE CONTROL INTERNO

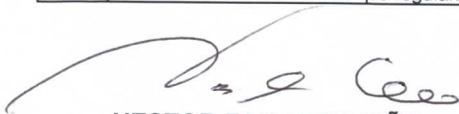
		CALIFICACIÓN	
		AÑO 2015	OBSERVACIÓN
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	4,0	El Instituto cuenta con una política de manejo de riesgos y el Grupo de Gestión Nacional de Contabilidad y Costos tiene identificados los riesgos en la herramienta establecida por el instituto, sin embargo debido a que el mapa de riesgos institucional fue modificado para la vigencia 2015 no se ha efectuado el monitoreo de ese periodo.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	4,0	Existen instancias asesoras como son las Oficinas de Planeación y Control Interno, y el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable.
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4,0	Grupo de Gestión Nacional de Contabilidad y Costos realiza autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable, pero estos no se encuentran documentados en las diferentes Unidades Organizacionales con el fin de realizar los seguimientos respectivos.
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5,0	Los niveles de autoridad y responsabilidades están establecidos en los acuerdos y Resoluciones del Instituto.
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	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.
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	4,0	Las Unidades Organizacionales que hacen parte del proceso contable tienen manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas 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 contable de la entidad?	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 calidad.
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	4,0	Las depuraciones se hacen a través de las conciliaciones periódicas entre dependencias y se realizan los ajustes correspondientes con base en la información suministrada por el aplicativo SIAF.
55	Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable o en bases de datos administradas por otras dependencias?	4,0	El aplicativo interno Administrativo y Financiero SIAF, tiene los módulos de almacén, inventarios, nomina, presupuesto y tesorería, el cual permiten individualizar los bienes, derechos y obligaciones del Instituto. Sin embargo los bienes como son los puestos de trabajo no estan en su totalidad individualizados.
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 Publica.
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	5,0	El Grupo Nacional de Gestión Contable y de Costos se encuentra estructurado acorde con lo dispuesto en la normatividad del Instituto.
58	Los funcionarios involucrados en el proceso contable cumplen con los requerimientos técnicos señalados por la entidad de acuerdo con la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable en el sector público?	4,0	En algunas áreas que hacen parte del proceso contable los funcionarios no tienen el perfil para el desarrollo de las funciones de acuerdo a las responsabilidades asignadas como ejemplo tenemos algunos responsables de las cajas menores y los responsables del control de los inventarios de la entidad.
59	Se ha implementado una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable y se lleva a cabo en forma satisfactoria?	4,0	No se tiene una política específica para la actualización permanente de los funcionarios involucrados en el proceso contable, sin embargo existe un comité de capacitación en la cual los funcionarios pueden solicitar la capacitación que estos requieren.

CO

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2015

OFICINA DE CONTROL INTERNO

		CALIFICACIÓN	
		AÑO 2015	OBSERVACIÓN
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5,0	El Instituto dentro de sus procedimientos tiene establecido la elaboración de los informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, contador o cualquier funcionario de la entidad por lo que se hacen los informes.
61	Existe una política para llevar a cabo en forma adecuada el cierre integral de la información producida en todas las áreas o dependencias que generan hechos financieros, económicos, sociales y ambientales?	4,0	El Grupo Nacional de Gestión Contable y de Costos, al finalizar el periodo solicita la información a todas las dependencias que hacen parte del proceso contable, sin embargo, 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?	5,0	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.


NESTOR FAN LEON NIÑO
 Jefe Oficina de Control Interno


JUAN MANUEL MONTAÑEZ PARRA
 Profesional Especializado Oficina de Control Interno.