



8150-OFICI

Bogotá D.C, 9 de diciembre de 2025

INPEC 09-12-2025 08:50
Al Contestar Cite Este No.: 2025IE0249110 Fol:0 Anex:0 FA:0
ORIGEN 8150 OFICINA DE CONTROL INTERNO / LINA MELINA DIAZ BECERRA
DESTINO 8100 DIRECCION GENERAL / DANIEL FERNANDO GUTIERREZ ROJAS
ASUNTO SEGUNDO SEGUIMIENTO (AGOSTO A OCTUBRE) A LA EVALUACION DEL CONTROL
OBS

2025IE0249110



Teniente Coronel
DANIEL FERNANDO GUTIÉRREZ ROJAS
Director General (e)
Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario INPEC

Doctor
ANDRÉS FELIPE BARNEY BERRIOS
Director Gestión Corporativa
Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario INPEC
Bogotá D.C.

Asunto: Segundo Seguimiento (agosto a octubre) a la Evaluación del Control Interno Contable vigencia 2024.

Cordial Saludo;

Con el fin de dar cumplimiento a la responsabilidad que le concierne a la Oficina de Control Interno del Instituto, de evaluar y hacer seguimiento a la efectividad del control interno contable, se presenta el segundo informe de seguimiento a la evaluación del control interno contable vigencia 2024, el cual fue remitido a la Dirección General y Dirección de Gestión Corporativa mediante radicado No.2025IE0045438 del 4 de marzo del presente año.

Con el fin de realizar el segundo seguimiento al Informe de control interno contable La oficina de Control Interno mediante oficio No. 2025IE0228940, solicitó al grupo contable del instituto informar las acciones de mejora frente a las debilidades reportadas y el cumplimiento a las recomendaciones dadas, por lo que manifiestan lo siguiente:

RECOMENDACIONES EN ATENCIÓN A OBSERVACIONES	ACCIONES REALIZADAS E INFORMADAS POR EL GRUPO CONTABLE
1. Dar cumplimiento al cronograma de depuración de cuentas contables modificado en el mes de septiembre de 2024, el cual será aplicado hasta la vigencia 2027, realizando un monitoreo de los resultados desde el Grupo Contable hacia las subunidades de negocio.	Por parte del Grupo Contable, se confirma el cumplimiento del cronograma de depuración, el cual se llevó a cabo en varias unidades del INPEC, con un enfoque predominante en las cuentas con mayor presencia como son (Inventarios (código 15), la cual es la cuenta más común, con depuraciones en casi todas las unidades. Los conceptos de inventario incluyen Víveres y Rancho, Materias Primas, Muebles y Enseres y otros Bienes y Servicios y Cuentas por Cobrar, aplicados en los códigos contables 138490001, 138424001. El grupo contable anexa cuadro de depuración en el cual se puede evidenciar un acumulado total de depuración por valor

INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO – INPEC

Dirección: Calle 26 No. 27 – 48, Bogotá D.C., Colombia

Conmutador: (+57) 601 2347474 EXT 1120

RECOMENDACIONES EN ATENCIÓN A OBSERVACIONES	ACCIONES REALIZADAS E INFORMADAS POR EL GRUPO CONTABLE
	<p>de \$8.641.740.206.59 de los tres trimestres de la vigencia, aplicado a las siguientes cuentas (cuenta 11, 13, 15,16,19,24,25 y 29); así mismo se indica que del Total del valor acumulado depurado la cuenta más representativa es la 15 denominada INVENTARIOS, a la cual se dio prioridad de acuerdo a las instrucciones dadas por la Dirección de Gestión Corporativa con un porcentaje de participación del 83.64% del total depurado y registra únicamente lo correspondiente a expendio y proyectos productivos, de acuerdo a como se muestra en el (Tabla No.1).</p> <p>En el mismo sentido el Grupo Contable, manifiesta que es necesario que desde la Dirección de Gestión Corporativa se gestione ante la Dirección General y la Subdirección de Talento Humano, la asignación de personal idóneo y calificado que fortalezca el proceso contable y financiero tanto en sede central, regionales y subunidades de negocio, adicionalmente es necesario evitar la alta rotación de este personal especialmente en el periodo de cierre contable.</p>
<p>2. Es necesario que desde la Dirección de Gestión Corporativa se gestione ante la Dirección General y la Subdirección de Talento Humano, la asignación de personal idóneo y calificado que fortalezca el proceso contable y financiero tanto en sede central, regionales y subunidades de negocio, adicionalmente la alta rotación de este personal especialmente en el periodo de cierre fiscal.</p>	<p>Por parte del Grupo Contable, se reporta el requerimiento de personal, el cual fue radicado mediante GESDOC No. 2025IE0234038, en el cual se requiere personal con perfil contable, en el mismo documento se reporta una tabla con corte a 31 de octubre, en la cual se indica la distribución del personal en las Regionales y los ERON y de forma adicional se adjuntan propuestas importantes para reforzar la labor contable, como son la solicitud nuevamente a la Subdirección de Habilidades Productivas y a la OFISI sobre la adquisición de un aplicativo que permita una adecuada administración de los recursos propios, así como la implementación de la facturación electrónica y la contratación por orden de prestación de servicios para que apoye las labores contables mensuales (depuración, visitas de seguimiento, cumplimiento de actividades Plan de Mejoramiento CGR, entre otras), hasta que se normalice en forma definitiva la planta de personal del Instituto.</p> <p>Se adjunta (Tabla No. 2)</p>
<p>3. Es necesario incorporar en el Plan Institucional de cada vigencia capacitaciones del ámbito contable que fortalezcan las habilidades y competencias de los funcionarios involucrados en el proceso.</p>	<p>Durante la vigencia 2025, la Administración SIIF (Ministerio de Hacienda y Crédito Público) programó y ejecuto un total de siete (7) capacitaciones sobre el ciclo contable, las cuales fueron debidamente socializadas para la participación del personal a nivel nacional.</p> <p>Como medida de apoyo y fortalecimiento, el Grupo de presupuesto creó una carpeta compartida en un archivo tipo DRIVE donde se encuentran disponibles para consulta permanente todas las capacitaciones SIIF NACION, facilitando la autoformación y el refuerzo de conocimientos.</p> <p>Se adjunta (Tabla No. 3).</p>
<p>4. Asegurar una adecuada segregación de funciones en el desarrollo del proceso financiero.</p>	<p>La DIGEC ha cumplido con informar la necesidad de esta acción para lograr una segregación formalizada, reiterando lo comunicado en el radicado GESDOC No. 2025IE0126118, en el cual se presentó el avance en el cumplimiento de las recomendaciones de la OFICI, en la necesidad del manual de funciones, cuya gestión y competencia recae en la Subdirección de Talento Humano.</p>

RECOMENDACIONES EN ATENCIÓN A OBSERVACIONES	ACCIONES REALIZADAS E INFORMADAS POR EL GRUPO CONTABLE
<p>5. Realizar un monitoreo permanente a las actividades referentes al proceso del cierre contable en todas las subunidades de negocio del Instituto que garantice que la información reflejada en los Estados Financieros es fidedigna.</p>	<p>Mediante Circular 000018 del 30 de septiembre de 2025, emitida por la Dirección General del INPEC, se brindaron instrucciones garantizando un monitoreo permanente a las actividades referentes al proceso del cierre contable en todas las subunidades de negocio del Instituto (CGN) que deben ser cumplidas a nivel Nacional, precisando instrucciones generales y lineamientos contables para el cierre fiscal 2025.</p> <p>Aunado a esto, la coordinación del Grupo Contable realiza trabajo articulado y monitoreo permanente con los Contadores de las Direcciones Regionales. Esta labor de asesoría y seguimiento se enfoca en la orientación de temas contables, la depuración y el cumplimiento de los cronogramas de cierres mensuales y anuales, lo que contribuye directamente a la confiabilidad de los Estados Financieros.</p>
<p>6. fortalecer la presentación de los informes financieros en la audiencia de Rendición de cuentas.</p>	<p>La dirección de Gestión Corporativa mediante oficio con radicado No. 2025IE0126118, reiteró que la presentación de informes, se hace de acuerdo a lo solicitado por el "Comité Técnico de rendición de Cuentas", basado en enfoque en la Demanda. Además, informa que el contenido de los informes se basa en la "Encuesta de Percepción", la cual define los temas de interés para la ciudadanía y los grupos de valor. Insistió que ajusta su presentación a esta metodología, buscando que la información financiera sea relevante y comprensible para los espacios de diálogo y la Audiencia Pública.</p>
<p>7. Atender las observaciones y recomendaciones realizadas por la Oficina de Control Interno en los informes de evaluación y seguimiento al mapa de riesgos institucional.</p>	<p>Se evidencia informe II (Monitoreo Mapa de Riesgos Institucional 2025), realizado por la OFPLA, como segunda línea de defensa, se evidencia en el informe análisis de los Riesgos (R87, R89 y R90), se estipula en el informe que frente a estos riesgos el proceso aportó evidencia en los controles implementados e informa que no se presenta materialización de los riesgos.</p> <p>Finalmente, la OFICI con tercera línea de defensa del Sistema de Control Interno en el Segundo Informe de evaluación y seguimiento al Mapa de Riesgos Institucional 2025, mediante radicado No. 2025IE0179968 del 04 de septiembre 2025, identifico en auditorías, riesgos presuntamente materializados del proceso gestión financiera, además recomendó a los responsables de los procesos fortalecer los controles que les permita reducir la materialización de los riesgos.</p>
<p>8. Realizar las actuaciones necesarias para la unificación de la información que alimenta los Estados Financieros de tal forma que se minimicen registros contables como costos, depreciación entre otros.</p>	<p>En cumplimiento de la Resolución 193 de 2016 (Evaluación de Control Interno Contable) el Grupo Contable realiza mesas de trabajo y conciliación de información con las dependencias. Esto atiende el numeral 3.2.9 de Coordinación y el 3.2.9.1. sobre la Responsabilidad de quienes ejecutan procesos diferentes al contable, con compromiso institucional buscando garantizar que la información sea registrada de manera oportuna y con calidad, evidenciando el compromiso institucional con la fidedignidad contable.</p> <p>Es importante precisar que el proceso contable no puede "minimizar" registros que son propios para el reconocimiento</p>

RECOMENDACIONES EN ATENCIÓN A OBSERVACIONES	ACCIONES REALIZADAS E INFORMADAS POR EL GRUPO CONTABLE
	de operaciones (costos, depreciación). Estos registros se realizan en estricto cumplimiento del Marco Normativo aplicable (CGN y normas asociadas.)
9. Identificar los indicadores aplicables al Instituto, permitiendo hacer un análisis e interpretación financiera de las cifras.	Habida cuenta que en el Primer Informe de Seguimiento a la Evaluación del Control Interno Contable, el Grupo Contable GOCON, remitió información frente a este punto con Gesdoc No.2025IE0126118 de la siguiente manera: "Frente a esta debilidad el Grupo Contable aporta una propuesta de Indicadores financieros los cuales incluyen factores de Liquidez, Solvencia y Rentabilidad, en este momento se encuentra en estudio por parte del Grupo Contable, con el fin de ser aplicadas en los Estados Financieros con corte a junio de 2025." ; y en el oficio de respuesta para la elaboración del Segundo Informe de Seguimiento a la Evaluación del Control Interno contable, nos indican " Dada la naturaleza del INPEC, al ser entidad del Ordena Nacional y la especificidad de sus Estados Financieros, solicitamos formalmente a la OCI la realización de una Mesa de Trabajo Conjunta, con el propósito de establecer y definir conjuntamente la necesidad, la pertinencia y la metodología para la formulación de indicadores financieros aplicables y con valor agregado para el análisis e interpretación de la gestión en el contexto institucional" ; así las cosas es evidente que aún no se ha logrado cumplir con este punto por parte del GOCON en razón, a que en la actualidad no está definida la aplicación específica de indicadores para los E/F de la entidad.

Tabla No. 1. Estado del proceso de depuración contable por trimestre

	TRIMESTRE 1	TRIMESTRE 2	TRIMESTRE 3	ACUMULADO	% PARTICIPACION
CUENTA 11	7.086.956	71.734.077		78.821.032	0,91%
CUENTA 13	16.817.394	40.137.820		56.955.214	0,66%
CUENTA 15	1.897.520.201	3.384.042.270	1.946.149.280	7.227.711.751	83,64%
CUENTA 16	774.415			774.415	0,01%
CUENTA 19	4.693.830	93.150.559		97.844.389	1,13%
CUENTA 24	252.262.267	450.987.621	233.257.479	936.507.366	10,84%
CUENTA 25		5.197.920	46.208.008	51.405.928	0,59%
CUENTA 29		190.997.276	722.836	191.720.112	2,22%
TOTAL	2.179.155.062	4.236.247.542	2.226.337.603	8.641.740.207	100%

Fuente: Archivo reportado por el GOCON (Avance Depuración Consolidado)

Tabla No. 2. Personal asignado al perfil contable con corte a 31 de octubre de 2025

REGIONAL	ERON	CONTABLE	PROFESIONALES	TECNICO/PAGADOR	CCV
EPN	1	1	0	0	1
CENTRAL	41	38	31	3	4
OCCIDNETE	24	19	14	3	2
NORTE	13	13	13		
ORIENTE	15	12	12		
NOROESTE	20	15	10	3	2

INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO – INPEC

Dirección: Calle 26 No. 27 – 48, Bogotá D.C., Colombia

Conmutador: (+57) 601 2347474 EXT 1120

REGIONAL	ERON	CONTABLE	PROFESIONALES	TECNICO/PAGADOR	CCV
VIEJO CALDAS	19	18	15	1	3
TOTAL ACTUAL	133	116	95	10	12

Fuente: Oficio dirigido al Dr. Andrés Barney Berrio Gesdoc No. 2025IE0234038

Tabla No. 3. Capacitaciones virtuales masivas/SIIF NACION

NOMBRE	FECHA	VIRTUAL	ENTIDAD CAPACITADORA
Proceso de Administración PAC	5/12/2025	https://forms.gle/CwdZE NKR4ro1AzJt8	Ministerio de Hacienda/SIIF Nación
Proceso de Cierre de la Vigencia 2025 y Apertura del año 2026	20/11/2025	https://forms.gle/YebWi QSiNr41Pwko9	Ministerio de Hacienda/SIIF Nación
Proceso de Cierre de la Vigencia 2025 y Apertura del año 2026	21/11/2025	https://forms.gle/YebWi QSiNr41Pwko10	Ministerio de Hacienda/SIIF Nación
Proceso de pago de nómina a Beneficiario Final	13/11/2025	https://forms.gle/Cx9kg bPhSxmonMmX8	Ministerio de Hacienda/SIIF Nación
Proceso de Gestión y Devolución de Ingresos	16/09/2025	https://forms.gle/DdxEL dzSt7eqW25t7	Ministerio de Hacienda/SIIF Nación
Gestión de IVA e Ipoconsumo originado en el proceso de emisión de facturas electrónicas de venta/módulo derechos y cartera.	2/04/2025	https://forms.gle/EvtsbX GhaoktNw5q8	Ministerio de Hacienda/SIIF Nación
Aspectos generales del SIIF NACION	30/07/2025	https://forms.gle/3xAb1 2czFojwyTPi9	Ministerio de Hacienda/SIIF Nación

Fuente: Correos electrónicos -Técnico Operativo -GOCON.

OBSERVACIONES

- Se resaltan los avances significativos del GOCON en materia de depuración, ya que al Tercer Trimestre de la vigencia dieron como resultado un total de \$8.641.740.206, 59, con una participación del 83.64% sobre el total depurado en la cuenta 15 INVENTARIOS.
- Se evidencian adelantos y progresos en los procesos de depuración, específicamente al evaluar la ejecución de las acciones correctivas incorporadas en el Plan de Mejoramiento de la auditoría realizada al Complejo Carcelario y Penitenciario con Alta y Mediana Seguridad de Medellín (Pedregal) COPED, en lo respectivo al hallazgo confirmado por "*El incumplimiento del Plan de Depuración Contable en el COPED*", se puede observar el cargue de actas (Acta No. 3050 del 24/10/2025, Acta No. 3051 del 24/10/2025, Acta No. 3052 del 24/10/2025, Acta 0809 del 27/03/2025, Acta 0809 del 27/03/2025, Acta 2124 del 25/07/2025 y Acta 2077 del 22/07/2025, que corroboran procesos de depuración realizados por el Establecimiento a cuentas como Muebles y Enseres, otros materiales y suministros de la subunidad, saldos de cuentas

bancarias por retención en la fuente por concepto de telefonía, materiales para la producción de bienes y otras mercancías en existencia del ERON.

- Es relevante que, desde la Dirección de Gestión Corporativa y la Subdirección de Talento Humano, se realicen las gestiones y acciones pertinentes encaminadas a solicitar que se viabilice una actualización del manual de funciones que tenga como propósito la división de funciones entre el pagador y el contador en los ERON.
- Realizar mesas de trabajo con el acompañamiento de la Oficina Asesora de Planeación, ya que son ellos los responsables de realizar el acompañamiento permanente a los procesos en la construcción del Mapa de Riesgos Institucional, con el propósito de revisar, ajustar y elaborar el diseño de los Riesgos y Controles del mapa de Riesgos institucional 2026 de acuerdo con la Guía para la Administración del Riesgo V7, importante que el proceso cuente con las Actas de las reuniones que evidencien el fortalecimiento del mismo.
- Desde el Grupo Contable se ha remitido Oficio de requerimiento de personal con radicado GESDOC No. 2025IE0234038 de fecha 14 de noviembre de 2025 a la Dirección de Gestión Corporativa, en donde se exponen situaciones considerables para poder cumplir con el proceso de depuración y la necesidad de profesionales del área contable con perfil profesional Contador Público y adicionalmente se hacen otros requerimientos necesarios para la eficacia del proceso, por lo que es importante que desde la Primera Línea y los procesos decisorios se tomen las acciones pertinentes frente a este requerimiento.
- Aunque se evidencian capacitaciones en temas contables, presupuestales y financieros realizadas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, es necesario que en el plan de Bienestar Institucional se consideren estos temas a fin de fortalecer el proceso.
- Realizar mesas de trabajo con el Grupo Contable, con el fin de que se documente la implementación y aplicabilidad de indicadores financieros, sobre los Estados Financieros del Instituto; en este punto es importante indicar que dadas las competencias que tiene la OFICI, como Tercera Línea de defensa del Sistema de Control Interno, no le es pertinente la realización de mesas conjuntas con el proceso para definir los indicadores, por lo tanto esta actividad debe ser realizada por el Grupo Contable como dueños del proceso.

RECOMENDACION

- Desarrollar desde el Grupo contable cada una de las actividades que permitan corregir las observaciones emitidas por la Oficina de Control Interno, con el fin de que se evidencie un avance significativo en cada una de las etapas del proceso contable que presentan debilidades.

- Realizar los comités, reuniones y socializaciones y demás actividades que propendan por el cumplimiento de cada una de estas actividades, teniendo en cuenta que el Informe de Evaluación del Control Interno Contable, se realizara sobre la vigencia 2025, en el mes de febrero de 2026.

Atentamente,



Dra. LINA MELINA DIAZ BECERRA
Jefe Oficina de Control Interno

Aprobado: Dra. Lina Melina Díaz Becerra - Jefe Oficina de Control Interno

Revisado: Katerine Bastidas Estrada - Coordinadora Grupo Evaluación a la Gestión del Riesgo OFICI.

Elaboro: Lilian Patricia Hernández Galvís - Profesional Universitario.

Archivo: "C:\Users\LPHERNANDEZG\Documents\LILIAN\CONTROL INTERNO CONTABLE\seguimientos al CIC en el 2025\2do seguimiento Informe Control Interno Contable.docx"