

8150-OFCI-

000078

Bogotá, D.C. 25 FEB 2016

Señor Brigadier General
JORGE LUIS RAMIREZ ARAGON
Director General
Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario - INPEC
Ciudad

Asunto: Remisión Informe Ejecutivo Anual Estado de Implementación Modelo Estándar de Control Interno - MECI Vigencia 2015

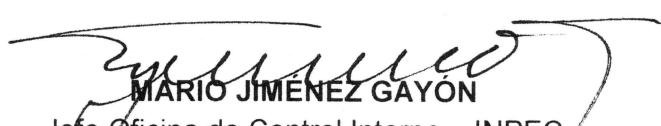
Respetuoso saludo:

De conformidad con la metodología exigida por el Departamento Administrativo de Función Pública y la circular Externa No. 003 de 2016 emitida por la misma entidad y dentro de los términos exigidos, de maneta atenta le remito el informe del asunto el cual contiene un resumen de las fortalezas y debilidades que con corte a 31 de diciembre de 2015, presenta el MECI en el INPEC, como resultado de la evaluación realizada por la Oficina de Control Interno en su calidad de evaluador independiente del Modelo Estándar de Control Interno.

El informe será enviado al DAFFP, vía WEB página del DAFFP, para lo cual debe contar previamente con su Visto Bueno.

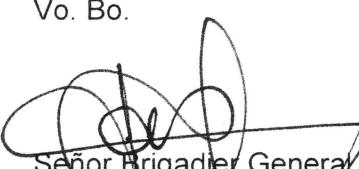
Así mismo, se anexa en dos (2) folios y para su conocimiento, el "Informe Interno Contable" enviado a la Contaduría General de la Nación a través del Sistema CHIP – Consolidador de Hacienda e Información Pública, el cual dio como resultado un puntaje de cumplimiento de 2.46, lo que permite calificarlo como **DEFICIENTE**, por parte de la entidad de control en mención.

Cordialmente,


MARIO JIMÉNEZ GAYÓN

Jefe Oficina de Control Interno – INPEC

Vo. Bo.


Señor Brigadier General
Jorge Luis Ramírez Aragón
Director General
Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario - INPEC

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

VIGENCIA 2015

		CALIFI CACIÓ			OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	2		2,46	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	2		2,49	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	2	2,46		
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			Estados financieros y sus notas explicativas, reportes contables, impuestos, información exógena nacional y distrital. Se presenta dificultad en la mayoría de las 152 subunidades
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	4			Nomina, cartera, litigios judiciales, pagos, recaudos, presupuesto, almacén, pagaduría. Se presenta dificultad en la mayoría de las 152 subunidades
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?	3			Afiliaciones, prestaciones económicas, jurídica, gestión administrativa y financiera, pagos y recaudos, bienes y servicios, talento humano. No se gestiona por procesos estos no se interrelacionan con el proceso contable. Se presenta dificultad en la mayoría de las 152 subunidades
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?	2			Manual de Políticas y Prácticas Contables del 29-12-2015, no se encuentra socializado, no cuenta con lineamientos específicos de operación, existe únicamente como documento. En la mayoría de las 152 subunidades ni siquiera se tiene conocimiento de su existencia menos la aplicación.
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?	2			El manual aprobado el 29-12-2015 no hace referencia a relación y responsabilidad de los procesos que genera información, las operaciones no son revisadas ni verificadas en su totalidad, en la mayoría de las 152 subunidades el personal responsable no tiene el conocimiento e idoneidad en el manejo contable. Las políticas definidas en el manual no hacen referencia específica al tratamiento, manejo y control de la operación contable.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	2			Estos no son verificados ni registrados en su totalidad. En la mayoría de las 152 subunidades, por competencia del personal y/o falta del mismo.
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	2			La información en la sede central en gran medida cuentan con soporte, sin embargo no reflejan todos los hechos económicos como las depreciaciones, pasivo contingente, pasivo laboral. En la mayoría de las 152 subunidades no se garantiza la calidad y existencia de los soportes.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	3			No todos los documentos soportes cuentan con una descripción clara de la transacción, la información que se ingresa en el sistema SIIF Nación no refleja trazabilidad dado que los campos a registrar no son de obligatorio diligenciamiento, lo que no permite una completa información sobre los hechos u operaciones. Los comprobantes contables manuales cargados al sistema SIIF no cuentan con una descripción clara, concisa y precisa enunciando números y fechas de los soportes situación que se presenta en los establecimientos de reclusión.
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	2			No se conocen suficientemente, no tienen claridad con requisitos mínimos de control Resolución 357 de 2008. En la mayoría de las 152 subunidades no se cumple con los requisitos de conocimiento contable menos de operación del SIIF nación.
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	2			No se conocen suficientemente, no tienen claridad con requisitos mínimos de control Resolución 357 de 2008. En la mayoría de las 152 subunidades no se cumple con los requisitos de conocimiento contable menos de operación del SIIF nación. La sede central responsable del Balance
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?	2			No en su totalidad, no es revisada la incorporación de la totalidad de la información, la sede central no cuenta con los instrumentos ni el equipo de trabajo suficiente para cubrir las 152 subunidades.
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	2			Dificultad con soportes de depreciaciones en establecimientos e incluso sede central. Pasivo contingente no garantiza sus soportes. Falta claridad en los registros de los bienes inmuebles. Los ajustes y reclasificaciones no cuenta con soportes garanticen la descripción, trazabilidad y origen
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?	2			Se desconoce el registro total de la información y la terminación de procesos financieros en la mayoría de las 152 subunidades de reclusión.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

VIGENCIA 2015

		CALIFICACIÓN			OBSERVACIONES
1.1.2 CLASIFICACIÓN		3	2,50		
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?	2			En los establecimientos no se garantiza que se incluyan total y correctamente los registros. Por limitación de personal en la sede central no se analiza y verifica la incorporación de la información al proceso contable en su totalidad a pesar de las directrices enviadas para el cumplimiento de las mismas a los establecimientos.
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?	2			Existen hechos financieros clasificados y registrados semi automáticamente en el sistema SIIF Nación, evidenciando que en algunos procesos realizados en el sistema se registran movimientos de hechos financieros errados, observando que los usuarios del sistema no tienen la suficiente claridad de la funcionalidad del proceso contable, se presentan casos en los cuales se hace necesario hacer una reclasificación dado que el sistema ya tiene parametrizadas las tablas contables.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	3			Generalmente si, sin embargo la dificultad se aprecia en la competencia del personal que opera el sistema, especialmente en la mayoría de las 152 subunidades.
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?	3			Generalmente si, sin embargo la dificultad se aprecia en la competencia del personal que opera el sistema, especialmente en la mayoría de las 152 subunidades.
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?	4			Se aplica plenamente. Entidad en SIIF Nación. La dificultad se aprecia en la competencia del personal que opera el sistema, especialmente en la mayoría de las 152 subunidades.
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	3			Las cuentas y subcuentas clasificadas en el catálogo están parametrizadas en las tablas contables en el sistema SIIF Nación, aunque en ocasiones se requiere realizar reclasificaciones a los registros automáticos y manuales se observa que la clasificación de varias cuentas no son las adecuadas debido al manejo errado que dan los usuarios en algunos procesos realizados por el sistema SIIF Nación.
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	2			En la sede central se encuentran conciliadas a noviembre de 2015, sin embargo los saldos en los libros de bancos reflejan saldos negativos por partidas no registradas, así mismo, partidas conciliatorias con mas de cinco años de vigencia sin depurar. De los establecimientos no se realiza revisión oportuna a las conciliaciones bancarias, entre otras causas, por la falta de personal incluida las direcciones regionales.
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos reciprocos con otras entidades públicas?	1			No, se realizan. Entre otras razones por personal insuficiente y desconocimiento del personal para desarrollar la labor.
1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES		3	2,50		
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?	2			Registros de pasivo laborales sin garantizar, registros pasivo contingente sin garantizar, registros del PCT sin garantizar, registros de saldos bancarios sin garantizar.
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	2			Se debe realizar 2 tomas físicas en el año según circular N. 00081 de 2011, pero esta no fue realizada en todos los establecimientos de reclusión, además el aplicativo PCT no se encuentra actualizado con la información de los bienes, en cuanto a las cuentas deudores no se tiene implementados mecanismos de seguimiento y control de las actividades productivas manejadas en los establecimientos de reclusión, siendo impedimento para que los hechos sean registrados en tiempo real en el SIIF Nación, las cuentas por pagar no reflejan la situación real determinando que muchos de los procesos realizados por el sistema SIIF en su mayoría no son finalizados, ocasionando que los saldos sigan registrando la obligación, además los estados financieros reflejan partidas de vigencias anteriores de cuentas deudores y cuentas por pagar que deben ser depuradas.
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	2			No. Por la calidad de información que se recibe para contabilizar y la competencia de las personas que alimentan la información en el sistema a nivel nacional y en los software de apoyo (registros bancarios, propiedad planta y equipo ajustes de levantamiento de inventarios, sentencias y conciliaciones registro del pasivos contingentes, falta de consolidación del pasivo laboral)
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	2			No se realizan verificaciones, entre otras razones, por cuanto no se cuenta personal asignado en las direcciones con el conocimiento suficiente y con la competencia técnica.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

VIGENCIA 2015

		CALIFICACIÓN			OBSERVACIONES
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?	3			Los registros automáticos y semiautomáticos se generan consecutivamente y en orden cronológico por el SIIF. Frente a cargas manuales en la mayoría de establecimientos estos no son verificados ni su calidad menos la oportunidad.
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	3			La deficiencia en el resultado de la mayoría de las cuentas evidencia que nos hacen verificaciones que lleven a ajustes y/o reclasificaciones. No se cuenta con un lineamiento organizacional al respecto.
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	4			Se encuentran debidamente parametrizadas por la contaduría general de la nación en el aplicativo SIIF Nación. Reiterando que en la mayoría de las 152 subunidades carcelarios el personal no tiene el perfil ni competencia contables.
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	3			Opera en SIIF Nación. Ahora, el personal disponible en el INPEC, en su gran mayoría no maneja la aplicación ni tiene la competencia y perfil contables para operarlo.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	2			Al no contar con la totalidad de la información de los bienes registrada, no se garantiza la depreciación, amortización y valorización. Al no contar con la totalidad del pasivo contingente depurada, la provisión no es confiable. La nomina al no tener un reporte consolidado no se puede determinar el total del pasivo.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	2			Al no realizarse una revisión total de la información a nivel nacional no se puede evidenciar la idoneidad de los documentos que soportan los registros contables. No todos los establecimientos cumplen con las directrices impartidas.
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	3			Al no realizarse una revisión total de la información a nivel nacional no se puede evidenciar registros contables. No todos los establecimientos cumplen con las directrices impartidas, existen establecimientos que no utilizan el sistema SIIF. Se cuenta con los comprobantes de transacciones automáticas y semiautomáticas.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	2			Al no realizarse una revisión total de la información a nivel nacional no se puede evidenciar registros contables. No todos los establecimientos cumplen con las directrices impartidas, existen establecimientos que no utilizan el sistema SIIF. Se cuenta con los comprobantes de transacciones automáticas y semiautomáticas.
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	3	2,65		
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	3	3,14		
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	2			Dificultad con depreciaciones, pasivos contingentes, bienes muebles e inmuebles,-valorizaciones, establecimientos no garantizan calidad y totalidad de registros. Los registros semiautomáticos no garantizan su clasificación, esto, a la falta de idoneidad de la mayoría de funcionarios en los 152 subunidades.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	4			Se presenta deficiencia en saldos de notas a los estados contables.
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	4			Si esta actividad es realizada por el administrador SIIF Nación. Se presenta dificultad con la cuenta del Fondo Nacional de Ahorro, caso de las resoluciones de reconocimiento de servicios personales el pago al fondo nacional del ahorro, debe llevarse como un descuento denominado endoso a sentencias que afecta directamente la cuenta por pagar de sentencias y conciliaciones sin solucionar. Sin solucionar por el Administrador del sistema.
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?	3			El Representante legal solo conoce la información Institucional después de haber sido reportada.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	3			La nota relativa a la consistencia y razonabilidad de las cifras no informa nada consistente se limita a describir las áreas que aportan al proceso contable.
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	3			El concepto definido en políticas y prácticas contables va en contraria de lo citado en limitaciones y deficiencias generales, en efectos y cambios significativos no se refleja información que evidencia las actuaciones referidas en el texto.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	3			Se presenta deficiencia en saldos de notas a los estados contables.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

VIGENCIA 2015

		CALIFI CACIÓN			OBSERVACIONES
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	Y	2	2,17	
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?	3			El Representante legal solo conoce la información Institucional después de haber sido reportada.
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?	2			Se publica trimestralmente, inoportunamente y no toda la información.
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	1			No se hace, no es requerida, no existen directrices.
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	1			No se hace, no es requerida, no existen directrices.
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	2			Solo en cumplimiento legal.
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	4			Se presenta deficiencia en saldos con notas a los estados contables.
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	2		2,25	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	2	2,25		
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de indole contable de la entidad en forma permanente?	2			El proceso financiero define (2) riesgos asociados al proceso contable y no son coherentes con el mismo, además, no reportan análisis, medición u otro. No es conocido por los operadores del proceso.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de indole contable?	2			La gestión de apoyo del mapa de riesgo de la entidad está a cargo de la oficina asesora de planeación pero este papel no se cumple.
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	2			Ni siquiera se realiza en la sede central menos en los establecimientos carcelarios.
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	2			La resolución 2122 de 2012 desarrolla la estructura orgánica y se determinan los grupos de trabajo del INPEC, donde se encuentran definidas las funciones de la coordinación del Grupo Contable a nivel central, además el manual de funciones. En los establecimientos no se acatan las directrices y direccionamientos de la Dirección Corporativa, no hay ningún control.
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	2			El manual de políticas y prácticas contables solo se oficializó hasta el 29-12-2015. No cuenta con políticas internas del proceso, se remite al marco general de la Contaduría.
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	2			El manual de políticas y prácticas contables solo se oficializó hasta el 29-12-2015. No cuenta con políticas internas del proceso, se remite al marco general de la Contaduría. Se publicó en la página web pero no se ha socializado con los establecimientos.
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?	3			Se evidencia en los pocos procedimientos del proceso, sin embargo, estos no son conocidos en la mayoría de los establecimientos carcelarios..
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	2			Resolución No. 281 de 2015 mediante la cual se crea el comité técnico de sostenibilidad contable. En la gran mayoría de eventos no se da tratamiento o no se tiene claridad de lo registrado.
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?	2			Se encuentran creados terceros genéricos con cifras pendientes por depurar y los bienes son administrados por el software de apoyo PCT que no garantiza el registro de la totalidad. Partidas bancarias sin identificar con mas de cinco años. Saldos deudores sin identificar.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	2			Se actualizan algunos bienes inmuebles, no se garantiza el resto de cuentas de derechos y obligaciones.
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	2			No se cuenta con el personal técnico y profesional suficiente y capacitado a nivel nacional para el desarrollo de la actividad contable, en la sede central se cuenta con un contador por contrato, dos provisionales y un contador de carrera, dos técnicos de carrera, y el resto técnicos.
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?	2			No se tiene diseñado el perfil para los cargos que ocupan los responsables del proceso de la información contable. En los establecimientos de reclusión se encuentra una deficiencia en la selección del personal incumpliendo con los requisitos mínimos para desempeñar el ejercicio de la profesión contable.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

VIGENCIA 2015

	CALIFI CACIÓN				OBSERVACIONES
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?	2			No se cuenta con un políticas ni plan de capacitación y actualización para el personal del Grupo Contable ni para el personal de los establecimientos de reclusión relacionado con el proceso contable.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5			Se da cumplimiento sobre los informes de empalme por medio de un acta
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?	2			No existe una política. Se emite circulares anuales con Instrucciones para el cierre de operaciones, administrativas, financieras y contables de la vigencia fiscal, sin embargo su adopción y aplicación es casi nula en la gran mayoría de establecimientos.
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	2			No se cuenta con tablas de retención documental en el área contable, sin embargo los responsables de la información contable archivan de acuerdo a la necesidad. En los establecimientos no se garantiza la calidad de los soportes.

FORTALEZAS

Implementación del sistema SIIF Nación.

DEBILIDADES

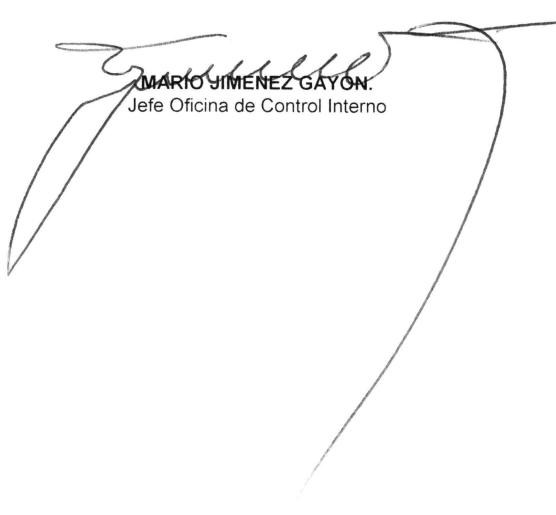
No se cuenta con procesos y procedimientos actualizados. Inoperancia del comité de sostenibilidad contable. No existe política contable definida que establezca líneas de acción y que sea el soporte de los procedimientos dispuestos para el proceso contable. Carencia de personal administrativo suficiente y competente para el funcionamiento del proceso contable. Inexistencia de mecanismos de control y seguimiento para determinar la consistencia de los saldos reflejados en los estados contables de las subunidades ejecutoras. Falta de capacitación del personal que opera las aéreas contables a nivel nacional. No se trabaja por procesos dificultando la interacción con los procesos generadores de información. Inexistencia de compromiso a nivel directivo en tomar acciones de mejora e implementación de correctivos. No se construye plan de mejoramiento a los informes producidos por Control Interno y la Contarloria General de la Republica y cuando se elaboran no eliminan las causas.

AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

No se evidencia ningún tipo de avance, por el contrario, se visibilizan más las debilidades en todo el proceso contable.

RECOMENDACIONES

Asumir el liderazgo Directivo tanto del dueño del proceso como de la Dirección General. Poner a consideración del Comité de Coordinación de Control Interno la situación critica del proceso. Adoptar un plan de mejoramiento a nivel Nacional.


MARIO JIMÉNEZ GAYÓN.
 Jefe Oficina de Control Interno


 Jefe Oficina de Control Interno

RESULTADOS EN LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTÉ. NO CONTABLE
VIGENCIA 2015

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	2,47	DEFICIENTE
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	2,49	DEFICIENTE
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	2,46	DEFICIENTE
1.1.2	CLASIFICACIÓN	2,50	DEFICIENTE
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	2,50	DEFICIENTE
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	2,65	DEFICIENTE
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	3,14	SATISFACTORIO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	2,17	DEFICIENTE
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	2,27	DEFICIENTE
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	2,25	DEFICIENTE

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


MARIO JIMENEZ GAYON.
 Jefe Oficina de Control Interno