

823200000 - Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario
GENERAL
01-01-2019 al 31-12-2019
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				2,89
1.1.1	.....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	Para la vigencia 2019 el INPECC definió las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos	0,79	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Se socializaron una vez se aprobaron en el Comité Institucional de Gestion y Desempeño el 05 de septiembre de 2019, mediante correos institucionales (31 de octubre) y videoconferencias se socializaron dichas políticas, las cuales se encuentran publicadas en la plataforma Institucional ISOLUCION donde pueden ser consultadas por todos los funcionarios del INPECC, sin embargo, se requiere fortalecer durante la vigencia 2020 este ejercicio en especial para los ERON.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	NO	Debido a que su aprobacion se dio a finales del año 2019 y en los dos meses restantes se realizo la socializacion de las mismas.		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Las políticas dan orientaciones generales y se hace necesario que en las guías, manuales y procedimientos se detallen los hechos particulares y específicos relacionados con la naturaleza de la Entidad.		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	N/A		
1.1.6	.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC.) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	PARCIALMENTE	El Proceso PLANIFICACIÓN INSTITUCIONAL, cuenta con el procedimiento ACCIONES CORRECTIVAS, PREVENTIVAS Y DE MEJORA, CÓDIGO: PE-PI-PO4, Version1, FECHA: 29/Dic/2015, sin embargo, el proceso de gestion financiera generalmente no lo aplica ni elabora planes de mejoramiento.	0,46	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	NO	Se realiza la publicacion de estos instrumentos de gestión y control a nivel nacional, sin embargo, al momento de su aplicación los funcionarios aducen no haber recibido información.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	PARCIALMENTE	Los líderes de los procesos y responsables de ejecución de los planes de mejoramiento en la mayoría de los casos no realizan seguimiento al cumplimiento de los mismos.		
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	PARCIALMENTE	El 31 de octubre del 2019 el INPECC definió y formalizo las políticas contables, sin embargo, esto sucedio al fnal de la vigencia por lo tanto no se aplico durante el año 2019.	0,60	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	Conforme se actualizan las herramientas de operación se divulgan y socializan, sin embargo se debe fortalecer esta actividad en especial para los ERON.		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	PARCIALMENTE	Existen, sin embargo hay debilidades en su aplicación y los instrumentos no han sido actualizados en su totalidad con respecto a las políticas contables definidas.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	PARCIALMENTE	Existen, sin embargo los procedimientos internos no han sido actualizados en su totalidad con respecto a las políticas contables definidas.		
1.1.13	.....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	Existen los lineamientos, sin embargo ha sido evidenciadas muchas falencias en su aplicación en especial a nivel de los ERON.	0,46	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	Se hacen socializaciones por parte del proceso, sin embargo, hay debilidades en especial cuando hay cambios de personal en el area contable de los ERON.		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	NO	Porque durante las auditorias realizadas al proceso de gestion financiera se ha dejado presente que las cuentas contables de propiedad planta y equipo no reflejan la realidad con los saldos registrados en el aplicativo institucional de control de bienes.		
1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	SI	El proceso financiero cuenta con procedimientos orientados a la adecuada identificación y mejorar la información financiera.	0,58	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	Se realiza la divulgación de estos instrumentos de gestión y control a nivel nacional, sin embargo, en las auditorias internas se han identificado debilidades al momento de su aplicación.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	NO	Mediante las auditorias internas y externas se han identificado reiteradas y multiples debilidades al momento de su aplicación.		
1.1.19	.....6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS.	NO	El instituto cuenta con manual de Funciones para cada uno de los niveles de gestión como son: estratégico, táctico y operativo, sin embargo, en este documento institucional no existe la segregacion de funciones para el proceso.	0,20	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	El instituto cuenta con manual de Funciones para cada uno de los niveles de gestión como son: estratégico, táctico y operativo, sin embargo, en este documento institucional no existe la segregacion de funciones para el proceso, por lo tanto no se socializa.		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	NO	El instituto cuenta con manual de Funciones para cada uno de los niveles de gestión como son: estratégico, táctico y operativo, sin embargo, en este documento institucional no existe la segregacion de funciones para el proceso, por lo tanto no se verifica.		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Para la vigencia 2019 se emitieron instrucciones orientadas para la presentacion de informacion contable, igualmente la circular No. 20 Cierre de Vigencia Fiscal 2019	0,86	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se divulga mediante correo electrónico a nivel nacional y reposa en la intranet.		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	PARCIALMENTE	Los establecimientos en su mayoría dan cumplimiento a los lineamientos emitidos respecto a la presentacion oportuna de la informacion financiera.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.1.25	.....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	NO	El proceso no tiene documentado un procedimiento para el cierre integral, sin embargo, emite una circular en la cual se dan las instrucciones para el cierre financiero de la vigencia.	0,20	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA EN ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	El proceso de gestión financiera emite una circular en la cual se dan las instrucciones para el cierre financiero de la vigencia.		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	NO	El proceso de gestión financiera emite una circular en la cual se dan las instrucciones para el cierre financiero de la vigencia.		
1.1.28	.....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	PARCIALMENTE	El proceso financiero cuenta con procedimientos orientados a verificar la existencia de activos y pasivos, sin embargo, estos procedimientos se encuentran desactualizados con referencia a las políticas contables aprobadas.	0,74	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se divulgan mediante correo electrónico y videoconferencias a nivel nacional y reposan para su consulta en ISOLUCION		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	En la gran mayoría de establecimientos carcelarios se evidenció debilidad en el manejo, control y ajuste del registro de los hechos económicos.		
1.1.31	.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	SI	El proceso financiero cuenta con un procedimiento orientado a la depuración de cuentas en busca de la sostenibilidad de la información, sin embargo, hay debilidades en la aplicación de estos instrumentos por parte de los ERON.	0,62	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	Se divulga mediante correo electrónico y videoconferencias a nivel nacional y reposa para su consulta en ISOLUCION, sin embargo, a nivel de los ERON por medio de las auditorías internas se ha evidenciado múltiples y reiteradas falencias en este aspecto, en especial cuando hay cambios de personal en estas áreas y no se brinda la socialización oportuna y permanente para ellos.		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	Existe la autoevaluación institucional que aplica a cada proceso, sin embargo, en cada visita de auditorías se evidencia la ausencia de aplicación y en muchos casos desconocimiento de la herramienta.		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	NO	En la gran mayoría de subunidades contables esta actividad no se realiza. Esta ausencia de aplicación se materializa en el cúmulo de hallazgos recurrentes en casi todas las auditorías internas y externas, sin embargo, finalizando la vigencia se presenta por parte del proceso un cronograma de depuración contable con fechas y alcance a todas las cuentas del balance.		
1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	PARCIALMENTE	Existe flujogramas independientes en cada procedimiento que explica formalmente como circula la información hacia el área contable, sin embargo los proveedores de información al proceso contable no entregan la totalidad y con oportunidad la información que requiere el proceso.	0,60	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Dentro de la caracterización del proceso de gestión financiera se hace mención de los proveedores de información contable, sin embargo, el documento en mención se encuentra desactualizado.		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Dentro de la caracterización del proceso de gestión financiera se hace mención de los receptores de información contable, sin embargo, el documento en mención se encuentra desactualizado.		
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	NO	Los saldos registrados en la información no garantizan plenamente su conformación, situación evidenciada en las diferentes auditorías realizadas en el 2019.	0,20	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	NO	Los registros verificados en gran mayoría no garantizan su origen, gran parte de los saldos vienen desde antes del año 2011, fecha en que el INPEC, traslado su operación y saldos a SIF Nación.		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	NO	Este proceso no cuenta con gestión y/o avances para el 2019.		
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	La entidad ejecuta su operación en SIF Nación y este herramienta contiene la actualización normativa asociada a la entidad	0,72	
1.2.1.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	PARCIALMENTE	Las políticas contables se aprobaron al final de la vigencia, teniendo en cuenta los tiempos necesarios para socializar y capacitar al personal responsable su aplicación deberá ser evaluada a partir de la siguiente vigencia.		
1.2.1.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Si, ya que la entidad ejecuta su operación en SIF Nación y esta herramienta contiene la actualización normativa asociada a la entidad	1,00	
1.2.1.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Es competencia de contaduría y la entidad contribuye con los requerimientos de tipo técnico a esa entidad		
1.2.1.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Si, el SIF conserva trazabilidad de cada registro.	1,00	
1.2.1.1.2.4	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Si, el SIF conserva la normativa actualizada		
1.2.1.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	PARCIALMENTE	El SIF genera el consecutivo y orden cronológico de los registros, sin embargo, cuando se elaboran los comprobantes manuales, los mismos no se registran cuando ocurre el hecho económico sino al final de cada periodo.	0,74	
1.2.1.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	PARCIALMENTE	El proceso de gestión financiera establece un cronograma para la elaboración y registro de comprobantes manuales.		
1.2.1.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	El SIF controla estos parámetros de manera automática		
1.2.1.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	PARCIALMENTE	Las transacciones generadas por el aplicativo SIFcuentan con respaldo de su origen, sin embargo se encuentran cifras que no están respaldadas con sus respectivos soportes.	0,46	
1.2.1.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	PARCIALMENTE	las transacciones generadas por el aplicativo SIFcuentan con respaldo de su origen, sin embargo se encuentran cifras que no están respaldadas con sus respectivos soportes.		
1.2.1.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	NO	Aun persisten debilidades en la conservación y custodia de los documentos soporte del proceso de gestión financiera, tal y como se ha evidenciado en las auditorías internas.		
1.2.1.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Si, el SIF Nación los genera automáticamente.	0,86	
1.2.1.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	PARCIALMENTE	El SIF genera el consecutivo y orden cronológico de los registros automáticos, sin embargo, cuando se elaboran los comprobantes manuales, los mismos no se registran cuando ocurre el hecho económico sino al final de cada periodo.		
1.2.1.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	El sistema SIF genera la enumeración automáticamente		
1.2.1.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Si, el SIF Nación los genera automáticamente.	1,00	
1.2.1.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	N/A		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.1.3.12	.....19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	SI	Para el caso no aplica conciliación ya que toda la información la controla el SIF		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	PARCIALMENTE	El proceso financiero cuenta con procedimiento de conciliación orientado a que se registre la completitud de los hechos contables, sin embargo la mayoría de los ERON no dan cumplimiento con la carga oportuna de los registros contables manuales.	0,32	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	NO	En los procedimientos existentes se definen los lineamientos y tiempos de ejecución de las conciliaciones contables, sin embargo, como se ha evidenciado en las auditorías internas su aplicación no ha sido eficaz toda vez que los estados financieros en la actualidad no garantizan razonabilidad en las cifras.		
1.2.1.3.15	.....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	NO	los saldos de algunas cuentas no concuerdan con la información del último informe trimestral transmitido a la contaduría general de la nación, en razón a que se registran saldos contrarios a la naturaleza de las cuentas.		
1.2.1.4.1	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	Finalizando el año 2019 la Entidad aprobo las políticas contables, acorde al Marco normativo.	0,60	
1.2.1.4.2	.....21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Finalizando el año 2019 la Entidad aprobo las políticas contables, y estas se sieron a conocer al personal mediante socialización de correos masivos, igualmente se encuentran publicadas en el sistema de gestion integrado.		
1.2.1.4.3	.....21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	Finalizando el año 2019 la Entidad aprobo las políticas contables, acorde al Marco normativo.		
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	NO	Finalizando el año 2019 la Entidad aprobo las políticas contables, sin embargo, en los estados financieros los valores correspondientes a depreciación, amortización, agotamiento y deterioro no reflejan la realidad, ni garantizan la existencia y valor de los bienes.	0,20	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	NO	Finalizando el año 2019 la Entidad aprobo las políticas contables, sin embargo, en los estados financieros los valores correspondientes a depreciación no reflejan la realidad, ni garantizan la existencia y valor de los bienes.		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	NO	Durante la vigencia 2019 se evidencio mediante las auditorias internas que la informacion concerniente a la vida util de la propiedad planta y equipo no es real y no es verificada periodicamente por el proceso.		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	NO	Durante la vigencia 2019 se evidencio mediante las auditorias internas que la informacion concerniente a la propiedad planta y equipo no es real y no es verificada en el periodo por parte del proceso.		
1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	NO	Finalizando el año 2019 la Entidad aprobo las políticas contables, sin embargo los lineamientos existentes no se encuentran actualizados y acordes a dicha política, por lo que la evaluación de su aplicación se debe realizar durante la siguiente vigencia.	0,20	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	NO	Finalizando el año 2019 la Entidad aprobo las políticas contables, los criterios existentes y aplicados no se encuentran acordes a las NICSP - Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Publico.		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	NO	Finalizando el año 2019 la Entidad aprobo las políticas contables, sin embargo la aplicación de dichas políticas no se ha podido verificar, por lo que la evaluación de su cumplimiento se debe realizar durante la siguiente vigencia.		
1.2.2.8	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	NO	Porque la aprobación de las políticas contables se llevo a cabo finalizando la vigencia 2019, esta situación no permitio verificar fehacientemente el cumplimiento de la medición posterior.		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	NO	Los hechos economicos se registran contablemente de manera posterior a su generacion, esto en especial cuando se elaboran los comprobantes manuales.		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	NO	Durante la vigencia 2019 y con base a las auditorias internas realizadas se evidencio que las mediciones o estimaciones realizados en los estados financieros del Instituto no son acordes a la realidad ni tampoco se fundamentan en juicios emitidos por profesionales expertos independientes del grupo contable, salvo en casos especificos como la construccion de las políticas contables en las cuales se conto con la asesoría de una profesional externa o las consultas realizadas a la Contaduría General de la Nación.		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	PARCIALMENTE	Se elaboran y presentan, sin embargo en la vigencia 2019 la informacion se presento extemporaneamente a la Contaduria General de la Nacion.	0,67	
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	PARCIALMENTE	Se cuenta con la política contable de presentacion de estados contables, sin embargo esta no menciona la periodicidad y el medio de divulgacion de los estados financieros.		
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	N/A		
1.2.3.1.4	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	NO	Los estados financieros con base a lo evidenciado en las auditorias internas no tienen razonabilidad ni veracidad en sus cifras, asimismo, el INPEC por ser un establecimiento publico se maneja por presupuesto de gastos.		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	N/A		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Todo se maneja dentro de la plataforma SIF Nacion II el cual se encuentra parametrizado.	0,44	
1.2.3.1.7	.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	NO	El reporte de estados financieros de la vigencia 2019 presentado ante la Contaduria General de la Nacion se presento en su momento con inconsistencias en los saldos de algunas cuentas, saldos con naturaleza contraria (propiedad planta y equipo, bancos, etc).		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	Existen los siguientes indicadores: REGISTRAR DOCUMENTOS SOPORTES PARA PAGO código I5; PAGAR OBLIGACIONES I6; Coordinar y hacer seguimiento a la apertura y cancelación de cuentas bancarias recursos propios y recursos nación I7; REGISTRAR Y CONTROLAR LOS INGRESOS DE RECURSOS PROPIOS DEL INSTITUTO EN EL SISTEMA FINANCIERO I8; OBLIGACIONES PRESUPUESTALES I13; VARIACIONES DEL BALANCE I14;	0,58	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	La caracterización del proceso de gestion financiera es del año 2014, por lo tanto es necesario actualizar dicha caracterización y los indicadores de medición de gestion del mismo, de forma tal que los mismos se ajusten a la necesidad de la Entidad y del proceso en mencion.		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	NO	La fuente de informacion que sirve como insumo para la elaboracion del indicador no es confiable, tal y como se ha evidenciado en las auditorias internas realizadas al proceso de gestion financiera.		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	PARCIALMENTE	Ademas de los estados contables la informacion financiera incluye notas de carácter general y especificas las cuales informan variaciones relevantes ocurridos en la vigencia 2019, sin embargo esta informacion no se encuentra publicada en la pagina institucional.	0,60	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.3.1.12	.....27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	PARCIALMENTE	Las notas de los estados financieros son de carácter general para algunas de las situaciones de los hechos económicos ocurridos en la vigencia.		
1.2.3.1.13	.....27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?	PARCIALMENTE	Las notas de los estados financieros son de carácter general para algunas de las situaciones de los hechos económicos ocurridos en la vigencia.		
1.2.3.1.14	.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERÍODO A OTRO?	PARCIALMENTE	Las notas de los estados financieros son de carácter general para algunas de las situaciones de los hechos económicos ocurridos en la vigencia.		
1.2.3.1.15	.....27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	PARCIALMENTE	Algunas notas incluye la aplicación de metodologías para la preparación de la información.		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	PARCIALMENTE	La información contable y financiera presentada a los usuarios no garantiza razonabilidad y consistencia en las cifras.		
1.3.1	.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPOSITOS ESPECIFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	N/A	0,58	
1.3.2	.....28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPOSITOS ESPECIFICOS?	NO	La información contable y financiera que se encuentra registrada no es razonable ni veraz, tal y como se ha dejado evidenciado en los procesos de auditoría interna.		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	PARCIALMENTE	Las notas de los estados financieros son de carácter general para algunas de las situaciones de los hechos económicos ocurridos en la vigencia.		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	PARCIALMENTE	Se tiene un mapa de riesgos del proceso donde se identifican los riesgos pero no se diseñaron controles de acuerdo al nuevo marco normativo.	0,32	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	NO	Se tiene un mapa de riesgos del proceso donde se identifican los riesgos pero no se diseñaron controles de acuerdo al nuevo marco normativo.		
1.4.3	.....30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Probabilidad 5, impacto 5; zona de riesgo EXTREMA	0,44	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	NO	Se tiene un mapa de riesgos del proceso donde se identifican los riesgos pero no se diseñaron controles de acuerdo al nuevo marco normativo.		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	NO	Se tiene un mapa de riesgos del proceso donde se identifican los riesgos pero no se diseñaron controles de acuerdo al nuevo marco normativo.		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	NO	Se tiene un mapa de riesgos del proceso donde se identifican los riesgos pero no se diseñaron controles de acuerdo al nuevo marco normativo, asimismo, se ha evidenciado materialización de los mismos.		
1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	NO	Se tiene un mapa de riesgos del proceso donde se identifican los riesgos pero no se diseñaron controles de acuerdo al nuevo marco normativo, asimismo, se ha evidenciado materialización de los mismos.		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	PARCIALMENTE	Parcialmente, en la mayoría de sub unidades contables los operadores no son Contadores Públicos ni cuentan con el conocimiento técnico contable y, tampoco tienen competencia en el manejo del SIIF Nación.	0,60	
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Parcialmente, en la mayoría de sub unidades contables los operadores no son Contadores Públicos ni cuentan con el conocimiento técnico contable y, tampoco tienen competencia en el manejo del SIIF Nación.		
1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Se realizó capacitación por parte del Politécnico Grancolombiano en temas contables a funcionarios responsables de estas obligaciones dentro del Instituto, sin embargo, el impacto en el mejoramiento de habilidades y conocimientos contables aun sigue siendo bajo en especial en los ERON.	0,88	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	N/A		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	PARCIALMENTE	La Escuela Penitenciaria Nacional junto con la Subdirección de Talento Humano realizan diagnóstico y verificación del cumplimiento de los programas de capacitación en el Instituto, sin embargo, en las auditorías internas realizadas se evidencian debilidades en el conocimiento y competencias por parte de algunos responsables de las funciones contables en especial en los ERON.		
2.1	FORTALEZAS	NO	N/A		
2.2	DEBILIDADES	SI	Durante las últimas (6) vigencias la calificación viene reportándose de manera deficiente, sin embargo, la entidad no ha tomado acciones de mejora e implementación de correctivos (planes de mejoramiento), a pesar de las múltiples alertas frente a la crítica situación de la información reflejada en el proceso contable llevado por la institución. Falta de capacitación al personal que opera las áreas contables a nivel nacional, quienes presentan desconocimiento de lo contable y del manejo de la aplicación SIIF Nación. No existe consistencia en los saldos de la mayoría de las cuentas contables. No se revisa ni analiza la información cargada al SIIF, situación que no permite identificar la calidad de los registros y por lo tanto la información institucional NO garantiza razonabilidad. No se garantiza la administración, verificación y control de los bienes del Instituto. Carencia de personal suficiente y calificado en la operación contable. Ausencia total de evaluación y análisis de la información generada en la gran mayoría de las subunidades contables. Las cuentas de Bancos en casi todas las subunidades contables reportan inconsistencia entre los saldos contables y extractos bancarios, sin la gestión correspondiente. En la vigencia 2019 se finalizó con el traslado de saldos por convergencia de algunas subunidades, no hubo depuración de cuentas para una debida transición a NICSP.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	Aprobación políticas contables de acuerdo nuevo marco normativo NICSP, en el último trimestre de 2019. Definición cronograma de depuración de cuentas del balance. Se elaboró un cronograma para la depuración de cuentas, este fue publicado el 27 de diciembre de 2019.		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Implementar de forma inmediata un plan de mejoramiento. Dar cumplimiento al cronograma definido para la depuración de las cuentas a nivel nacional; capacitación permanente al personal que actúa en el proceso contable a nivel nacional; interacción real y efectiva de las áreas que generan información al proceso; revisar y fortalecer la aplicación de los controles definidos al proceso; revisión constante de los controles definidos en el mapa de riesgos; dar cumplimiento a la ley 43 de 1990.		