

**\*20182400002221\***

**Al contestar por favor cite estos datos:**

Radicado No: **20182400002221**

Fecha: \*23-03-2018

Bogotá, D.C., marzo 23 de 2018

Doctor

**JAIME ALBERTO SEPULVEDA MUÑETON**

**Secretario General**

COMISIÓN LEGAL DE CUENTAS

Cra. 7 No. 8 – 68 Edificio Nuevo del Congreso

Ciudad.

**ASUNTO: Respuesta Solicitud de Información para el Fenecimiento de la Cuenta General del Presupuesto y del Tesoro y Balance General de la Nación Vigencia Fiscal 2017.**

Respetado Doctor:

Atendiendo su solicitud de la referencia y relacionada con él envió de información para dar cumplimiento a lo ordenado en el artículo 310 de la Ley 5ª de 1992, a continuación, se indica la información correspondiente al Instituto Nacional para Sordos – INSOR, como se detalla a continuación:

**1.- De acuerdo con recursos recibidos del Presupuesto General de la Nación aprobado mediante la Ley 1769 de 2015 y liquidado según el Decreto 2170 del 27 de diciembre de 2016, favor enviar la siguiente información con corte a 31 de diciembre de 2017**

**1.1). Presupuesto de Gastos Definitivo (Es el presupuesto inicial, mas adiciones, menos reducciones).**

Presupuesto de gastos definitivo 2016 – 2017

Cifras en miles de pesos

**\*20182400002221\***

**Al contestar por favor cite estos datos:**

Radicado No: **20182400002221**

Fecha: \*23-03-2018

CONCEPTO	VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2016	2017	ABSOLUTA	PORCENTUAL
<b>Funcionamiento</b>	4,317,276.00	5,153,521.00	836,245.00	19.37%
Gastos de Personal	3,928,567.00	4,337,933.00	409,366.00	10.42%
Gastos Generales	369,510.00	542,038.00	172,528.00	46.69%
Transferencias	19,199.00	273,550.00	254,351.00	1324.81%
Gastos de Comercialización y Producción	0.00	0.00	0.00	0.00%
Servicio de la Deuda	0.00	0.00	0.00	0.00%
Inversión	4,813,946.00	7,230,439.00	2,416,493.00	50.20%
<b>TOTAL</b>	<b>9,131,222.00</b>	<b>12,383,960.00</b>	<b>3,252,738.00</b>	<b>35.62%</b>

### 1.2). Perdidas de Apropiación en la vigencia 2017

Cifras en miles de pesos

Tipo de Gasto	Apropiación Definitiva (1)	Ejecución de Compromisos (2)	Perdidas de Apropiación (1 - 2)
<b>Funcionamiento</b>	5,153,521.00	5,114,384.00	39,137.00
Gastos de Personal	4,337,933.00	4,312,754.00	25,179.00
Gastos Generales	542,038.00	529,080.00	12,958.00
Transferencias	273,550.00	272,550.00	1,000.00
Gastos de Comercialización y Producción	-	-	-
Servicio de la Deuda	-	-	-
Inversión	7,230,439.00	7,171,686.00	58,753.00
<b>TOTAL</b>	<b>12,383,960.00</b>	<b>12,286,070.00</b>	<b>97,890.00</b>

### 1.3). Rezago presupuestal en miles de pesos (reservas presupuestales más cuentas por pagar) constituido a 31 de diciembre de 2017

Reservas Presupuestales constituidas a 31-12-2017	1,624,110.00
Cuentas por pagar constituidas a 31-12-2017	235,744.00
<b>TOTAL REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO A 31-12-2017</b>	<b>1,859,854.00</b>

**\*20182400002221\***

**Al contestar por favor cite estos datos:**

Radicado No: **20182400002221**

Fecha: \*23-03-2018

**1.4). Rezago presupuestal en miles de pesos constituido a 31 de diciembre de 2016 (reservas presupuestales más cuentas por pagar) y ejecutado a 31 de diciembre de 2017.**

DESCRIPCIÓN	REZAGO PRESUPUESTAL CONSTITUIDO a 31-12-2016	REZAGO PRESUPUESTAL EJECUTADO a 31-12-2017	% de EJECUCIÓN REZAGO PRESUPUESTAL a 31- 12-2017
Reservas Presupuestales	271,350.00	255,687.00	94.23%
Cuentas por pagar	37,313.00	37,313.00	100.00%
<b>TOTAL</b>	<b>308,663.00</b>	<b>293,000.00</b>	<b>94.93%</b>

**1.5). Teniendo en cuenta lo establecido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público mediante la Circular Externa No.031 del 24 de noviembre de 2017, sírvase informar a esta comisión ¿Cuál fue el impacto en la constitución de las reservas presupuestales y cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2017?**

**Respuesta:** El impacto directo que generó en la entidad lo establecido en la Circular 031, fue la constitución de reservas presupuestales superior a lo que se proyectaba, lo anterior teniendo en cuenta que para el mes de diciembre no fue aprobado la totalidad el PAC de recursos nación solicitados por el INSOR para atender los pagos relacionados con los rubros de Gastos Generales e Inversión Nación.

Con base en lo anterior y al no disponer de los recursos suficientes no fue posible obligar y pagar dentro de la vigencia 2017 algunos compromisos de gastos; dando cumplimiento a lo dispuesto en el numeral 5 de la mencionada circular... *“Los órganos que conforman el PGN deben tener en cuenta que de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 2.8.1.7.6 del Decreto 1068 de 2015, los compromisos presupuestales legalmente adquiridos, se cumplen o ejecutan, tratándose de contratos o convenios, con la recepción de los bienes y servicios, y en los demás eventos, con el cumplimiento de los requisitos que hagan exigible su pago, **siempre y cuando cuenten con el Programa Anual de Caja que respalde dicha exigibilidad.**”*

**1.6). Adjuntar informe del jefe financiero, auditor, revisor fiscal o contralor sobre el buen manejo y cumplimiento de los principios presupuestales, de las metas y objetivos propuestos en la programación y ejecución del presupuesto durante la vigencia 2017 de acuerdo con el Decreto 111 de 1996**

**Respuesta:** Se remite la certificación en medio físico y magnético.

**\*20182400002221\***

**Al contestar por favor cite estos datos:**

Radicado No: **20182400002221**

Fecha: \*23-03-2018

**1.7). Favor informar qué limitaciones presentó o presenta el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF II, y en qué forma se refleja en su información presupuestal y contable a 31 de diciembre de 2017.**

Número	Descripción de la Limitación del Aplicativo SIIF II NACIÓN A 31-12-17	Observaciones
1	NO PRESENTO NINGUNA LIMITACIÓN	EL SISTEMA FUNCIONO CORRECTAMENTE, CON INFORMACIÓN CONFIABLE Y SEGURA.

**2.- Remitir copia de los estados financieros con sus respectivas notas explicativas y el catálogo general de cuentas con sus respectivos (saldos y movimientos) a 31 de diciembre de 2017 preparados y presentados por la entidad de acuerdo con la normatividad aplicable expedida por la Contaduría General de la Nación de acuerdo con la naturaleza de la entidad (Resolución N°706 del 16 de diciembre de 2016, y el instructivo N° 003 del 1 de diciembre de 2017)**

**Respuesta:** Se anexa la siguiente información en medio físico y magnético

- Balance General
- Estado de actividad financiera, económica y ambiental
- Estado de cambios en el patrimonio
- Notas explicativas
- Catálogo general de cuentas con sus respectivos saldos a 31 de diciembre de 2017.- Remitir copia de los estados financieros con sus respectivas notas explicativas y el catálogo general de cuentas con sus respectivos (saldos y movimientos)

**3.- Remitir copia del dictamen a los estados financieros preparado y presentado por el revisor fiscal, auditor o contralor en los casos que la ley obligue a tenerlo a 31 de diciembre de 2017.**

**Respuesta:** El Instituto Nacional para sordos no está obligado a tener Revisor Fiscal, dentro de su planta de personal cuenta con el cargo de Contador.

**4.- Remitir certificación suscrita por el representante legal y el contador de la entidad en donde informen que las cifras reflejadas en los estados financieros**

**\*20182400002221\***

**Al contestar por favor cite estos datos:**

Radicado No: **20182400002221**

Fecha: \*23-03-2018

**vigencia 2017, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad de acuerdo con las normas señaladas en el Régimen de Contabilidad Pública.**

**Respuesta:** Se remite la certificación a los Estados Financieros en medio físico y magnético.

**5.- De acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública aplicable a su entidad, favor enviar certificación del funcionario competente en donde se informe sobre la publicación en lugar visible y público y en la página de su entidad, los informes de gestión, resultados financieros y contables correspondientes a la vigencia fiscal 2017.**

**Respuesta:** Se remite la certificación en medio físico y magnético.

**6.- Informe del total de los deudores o cuentas por cobrar de difícil recaudo a 31 de diciembre de 2017 en miles de pesos (de acuerdo con el catálogo de cuentas de su entidad), así:**

Valor total de los deudores o cuentas por cobrar de difícil recaudo a 31-12-2017 Miles de pesos	Edades de los deudores o cuentas por cobrar de difícil recaudo a 31-12-2017
N/A	N/A

**¿Qué actuaciones administrativas está llevando a cabo su administración para recuperar estas deudas o cuentas de difícil recaudo?**

**Respuesta:** A 31 de diciembre de 2017 la entidad no presenta cuentas de difícil cobro.

**7.- Favor informar que limitaciones presentó o presenta el Consolidador de Hacienda en Información Pública CHIP, y en qué forma se refleja en su información contable a 31 de diciembre de 2017.**

Número	Descripción de la Limitación del CHIP a 31-12-2017	Observaciones
N/A	N/A	N/A

**\*20182400002221\***

**Al contestar por favor cite estos datos:**

Radicado No: **20182400002221**

Fecha: \*23-03-2018

**Respuesta:** A 31 de diciembre de 2017 la entidad no presentó limitaciones con el Consolidador de Hacienda en Información Pública CHIP.

**8.- Con relación a la implementación y aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público- NICSP de acuerdo a la normatividad vigente expedida por la Contaduría General de la Nación de acuerdo a la Naturaleza de su Entidad, favor informar lo siguiente:**

**8.1).- ¿Qué limitaciones de tipo académico, presupuestal, normativo, tecnológico y operativo se han presentado durante el proceso de implementación y aplicación de las NICSP de acuerdo con las resoluciones números 414 y No. 451 de 2014, números 037 y No. 533 de 2015, expedidas para la Contaduría General de la Nación teniendo en cuenta su vigencia, cronograma y naturaleza jurídica de su entidad?**

No. De limitación	Descripción de la limitación en la implementación y aplicación de las NICSP de acuerdo con la naturaleza jurídica de su entidad, resolución a aplicar y cronograma a cumplir
N/A	N/A

**Respuesta:** Nuestra entidad está sujeta al ámbito de la Resolución N0. 533 de 2015 y sus modificaciones; la entidad durante el proceso de preparación de la información no presentó limitación alguna ya que contó con el apoyo de la dirección en todos los ámbitos como preparación del personal, apoyo presupuestal, tecnológico y operativo.

8.2). - De acuerdo con las resoluciones números 414 y No. 451 de 2014, números 037 y No. 533 de 2015, expedidas para la Contaduría General de la Nación a partir del 1º de enero de 2018 las entidades que hacen parte del Balance General del Nivel Nacional deben estar aplicando las NICSP. ¿Su entidad lo está haciendo al 100% de acuerdo a la norma a aplicar?

En caso contrario explicar las razones del incumplimiento de la normatividad vigente.

**Respuesta:** La entidad está cumpliendo con la normatividad, el SIIF Nación fue adecuado con el catalogo del nuevo marco normativo el cual se ha venido aplicando a partir del 1 de enero de 2018, así mismo se cuenta con manual de políticas contables aprobadas, adicionalmente se están preparando los saldos para el Estado de situación financiera de apertura- Convergencia que según el instructivo de cierre No. 003 del 01 de enero de 2017, debe ser reportado a la Contaduría con plazo límite de envío a 30 de

**\*20182400002221\***

**Al contestar por favor cite estos datos:**

Radicado No: **20182400002221**

Fecha: \*23-03-2018

abril de 2018. Estos saldos se generan de acuerdo a lo estipulado en el instructivo 002 de 2015.

**9.-) Remitir Copia del informe sobre la evaluación del Sistema de Control Interno Contable a 31 de diciembre de 2017 presentado a la Contaduría General de la Nación, de acuerdo con las Resoluciones N° 357 de julio 23 de 2008, 193 del 5 de mayo de 2016 de la Resolución N° 706 del 16 de diciembre de 2016.**

RTA/ ANEXO PDF

26000000 - Instituto Nacional para Sordos  
GENERAL C.I.C.  
01-01-2017 al 31-12-2017  
CONTROL INTERNO CONTABLE  
CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALI	OBSERVACIONES		
	.....EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE				4
1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	0/N/A			4,57
2	.....1.1.1 IDENTIFICACION	0/N/A		4,48	
3	.....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	De acuerdo a lo evidenciado, en el proceso contable de la Entidad se encuentran identificados los productos para suministrar a las demás áreas y a los usuarios externos. Los Estados Financieros Contables se emiten trimestralmente a la Contaduría General de la Nación y a las demás entidades que soliciten la información de acuerdo a los requerimientos emitidos por entes externos como es el caso del Departamento Nacional de Planeación, Contraloría General de la República, la Cámara de Representantes y el Ministerio de Hacienda, la entidad efectúa el envío de la información requerida y necesaria para el respectivo análisis como es el		

**\*20182400002221\***

**Al contestar por favor cite estos datos:**

**Radicado No: 20182400002221**

**Fecha: \*23-03-2018**

1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	4 transacciones, hechos y operaciones de las áreas, las cuales son suministradas a contabilidad y son los insumos con los que se consolida la información financiera. Se interactúa con Jurídica, Contratación, Nómina, Almacén y demás área que produzcan hechos económicos que afecten los Estados Financieros de la Entidad. Se presentan dificultades en identificar valores reintegrados a la DTN por concepto de incapacidades, por parte de los EPS		
1.6	.....3. SE TIENEN IDENTIFICADOS EN LA ENTIDAD LOS PROCESOS QUE GENERAN TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES Y QUE POR LO TANTO SE CONSTITUYEN EN PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DEL PROCESO CONTABLE?	4 Se evidenció en el transcurso de la vigencia, que la entidad tiene identificados los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones que las áreas suministran al proceso contable. Los procesos que se constituyen en proveedores de información para el proceso contable son: Recursos Físicos (Almacén), Subdirecciones Misionales, Oficina Asesora Jurídica, Oficina Asesora de Planeación, Talento Humano (Nómina), Compras y Adquisiciones y las demás que produzcan hechos económicos que afecten los Estados Financieros. En 2017 se trabajó alternativas para mejorar la identificación de incapacidades, pero no se logró la identificación total. Para el caso de reintegro de viajes se presentan falencias en las consignaciones por aproximaciones de valores y la consignación se refleja mayor a lo inicialmente registrado.		
6	.....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?	5 Se observó, que la Entidad cuenta con el Manual de Políticas Contables, mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones en las diferentes áreas de la Entidad, deben ser informados a contabilidad con los documentos fuentes y soportes requeridos para su registro contable. Este Manual de Procesos, Procedimientos y Políticas Contables contiene material que hace parte del Régimen de Contabilidad Pública que se incorporó con la Resolución 533 de 2015, modificada por la Resolución 683 de 2016		
7	.....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 De acuerdo a la Política Contable de la Entidad, las transacciones, hechos y operaciones realizadas en las dependencias, son informadas al área de contabilidad mediante documentos y soportes. Las Normas Técnicas del Régimen de la Contabilidad Pública son adoptados por la Entidad, en lo que se refiere a que las transacciones deben quedar soportadas.		
8	.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	4 Se evidencia que los registros efectuados en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF por el Grupo Financiero - Contabilidad, son confiables y de fácil medición monetaria, teniendo en cuenta que los soportes generados por el Sistema SIIF muestran una oportuna información y de clara comprensión, facilitando revisiones y consultas permanentes. Para el área de almacén, se adquirió el aplicativo auxiliar el cual fue parametrizado, procediéndose a la depuración lo que permitió cargar los datos válidos al aplicativo. En cuanto a la nómina se continúa liquidando en		
1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	5 Se evidenció en la verificación de los registros en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF, que los datos consignados en los Estados Financieros y las registradas en informes y reportes contables, están debidamente soportadas y se realizan de acuerdo al documento fuente; es decir, certificado de disponibilidad presupuestal; factura de compra; contrato de prestación servicios; contratos de adquisición de bienes; informe de supervisor de contrato y registro presupuestal, los cuales están debidamente revisados por el responsable del proceso contable, al efectuarse el registro de las operaciones.		
1.10	.....8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?	4 Las descripciones de los documentos soportes y los documentos que evidencian la descripción de las transacciones, hechos u operaciones, se observó que estos son detallados en cuanto a: (valor, impuestos a aplicar, nit, número de factura, logo, entre otros). Lo anterior, permite el registro adecuado y confiable de la información en el proceso contable, acorde con lo señalado en el Régimen de Contabilidad Pública. Sin embargo, se presenta dificultad en el caso de compra de licencias en cuanto a la información suministrada ya que no es suficiente. Para mitigar este inconveniente se habló con el coordinador de sistemas con el fin de que las demás compras de licencias contengan la información necesaria para el registro respectivo.		
1.11	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	5 Se evidenció, que los profesionales responsable del proceso contable, tienen experiencia en el área, como son la Contadora, Auxiliar Contable y Coordinadora Financiera, lo cual permite considerar un buen conocimiento de la normatividad que rige la materia. Igualmente, durante la vigencia 2017 se ha mantenido capacitaciones de actualizaciones del Ministerio de Hacienda y Contaduría General de la Nación.		
1.12	.....10. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA APLICABLE PARA LA ENTIDAD?	4 Se evidencia que los profesionales encargados del manejo contable conocen el régimen de contabilidad pública, sin embargo se recomienda programar actualizaciones que permitan el manejo de conceptos, debido a que en el proceso contable participa almacén, tesorería, presupuesto, legalizaciones de cajas menores, nómina, jurídica y contratación que en ocasiones se desconoce la aplicación del Régimen de Contabilidad Pública. Igualmente se considera importante la capacitación frente al nuevo régimen de contabilidad pública, teniendo en cuenta que estamos en la implementación de un marco normativo para entidades de gobierno.		
1.13	.....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	6 A 31 de diciembre de 2017, se observó que los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, se encuentran soportados y organizados con los respectivos documentos, los cuales de acuerdo al proceso contable son archivados en físico por el funcionario encargado y entregados posteriormente al área de Gestión Documental. Con relación a los registros del Sistema de Información Financiera se conoce los consecutivos		



**\*20182400002221\***

**Al contestar por favor cite estos datos:**

**Radicado No: 20182400002221**

**Fecha: \*23-03-2018**

1.14	12. LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?	4	La información recibida como insumo de las diferentes áreas de la Entidad se revisan con el fin de verificar que contenga y reflejen los hechos y transacciones económicas, financieras, ambientales y sociales de la entidad. Así mismo el Contador del Instituto verifica y aprueba la clasificación de los hechos económicos, financieros, ambientales y sociales conforme a lo establecido en el Catálogo General de Cuentas del Régimen de Contabilidad Pública. En el mes de septiembre del 2017 se adquirió el aplicativo SOLGEIN para el manejo de bienes devolutivos y de consumo, el cual se parametrizó para el cargue de saldos después de haber efectuado el proceso de depuración, los cuales fueron cargados en contabilidad, pero se debe seguir mejorando en la generación de informes que permita la consolidación de la información.		
1.15	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	Se observó que el registro de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales son realizados de acuerdo con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública, observándose su debida identificación e interpretación, lo cual se evidencia en la consolidación de la información contable y la emisión de los Estados Financieros de la Entidad.		
1.16	1.1.2. CLASIFICACIÓN	0	N/A	4,75	
1.17	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?	5	La causación de los hechos, se realiza de acuerdo al origen de las transacciones u operaciones en la adquisición de bienes y servicios, con la debida identificación de los proveedores; esto conforme a lo estipulado en el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública. Durante la vigencia 2017 se inició el proceso de depuración del área de almacén a fin de reflejar cifras razonables a la realidad de la entidad.		
1.18	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?	4	De acuerdo a lo verificado, la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales son realizados de acuerdo con lo establecido en el Catálogo General de Cuentas y demás disposiciones de la normativa pública. La Entidad utiliza el SIF Nación, el cual se encuentra clasificado de acuerdo al plan contable y el catálogo general de cuentas. En el transcurso de la vigencia se han presentado dificultades en la clasificación de los reintegros a la DTN por no tener la información necesaria para su identificación, lo cual depende de las EPS que efectúan las consignaciones.		
1.19	16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES	5	Se evidenció, que todas las operaciones, transacciones y hechos económicos, son ajustadas a la clasificación de las cuentas de acuerdo con el Plan General de Contabilidad, Régimen Contable Público y a los conceptos emitidos por la Contaduría General de la Nación; y se encuentran		
1.20	TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES CORRESPONDE A UNA CORRECTA INTERPRETACIÓN TANTO DEL MARCO CONCEPTUAL COMO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	transacciones, hechos y operaciones de la vigencia de acuerdo con lo establecido en el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública y a los conceptos emitidos por la Contaduría General de la Nación. Así mismo, cada registro se basa en el marco conceptual y el régimen de contabilidad pública y los conceptos que emite la Contaduría General de la Nación como órgano rector.		
1.21	18. EL 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	Se observó, que los catálogos de cuentas utilizados en la Entidad, son los establecidos por la Contaduría General de la Nación. Igualmente, el plan de cuentas se encuentra registrado en el aplicativo SIF Nación y son actualizados continuamente de acuerdo a las directrices de la CGN.		
1.22	19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	5	Se observó, que la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales se realiza de acuerdo con lo estipulado en el Catálogo General de Cuentas y demás disposiciones emitidas por la Contaduría General de la Nación, las cuales se encuentran parametrizadas en el sistema integrado de información financiera SIF- Nación.		
1.23	20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	4	En el transcurso de la vigencia, se pudo evidenciar que contabilidad elaboró las conciliaciones bancarias en forma manual, donde se establecieron valores objeto de clasificación y depuración, efectuándose el seguimiento a las partidas conciliatorias por parte de Tesorería. Al cierre de la vigencia se identificaron partidas conciliatorias, las cuales se previene su depuración y clasificación en la siguiente vigencia fiscal.		
1.24	21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	5	Se pudo evidenciar que durante la vigencia 2017, la Entidad realizó periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con entidades públicas, donde se verifican cifras, se realizan ajustes si son el caso y se reportan a la Contaduría General de la Nación.		
1.25	1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES	0	N/A	4,50	
1.26	22. SE REALIZAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO CONTABILIDAD, TESORERÍA, Y DEMÁS ÁREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?	4	Se observó, que la Entidad desarrolla periódicamente entre las áreas de presupuesto, contabilidad y tesorería conciliaciones y cruce de saldos. Las áreas involucradas en el proceso contable entregan la información para ser incorporadas en el SIF Nación y se procede a la conciliación correspondiente, la cual se está desarrollando periódicamente. En el caso del aplicativo Almacén SOLGEIN, se realizó una conciliación para verificar saldos al final de la vigencia y se está trabajando en la implementación de las conciliaciones entre las dos áreas.		
1.27	23. SE REALIZAN PERIODICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?	3	Se observó que durante la vigencia 2017, no se realizaron periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones. Se realizó una toma física de bienes efectuada por el funcionario de Almacén para la actualización de la propiedad, planta y equipo de la Entidad, confrontándose con los registros contables y se realizaron los ajustes pertinentes.		

**\*20182400002221\***

**Al contestar por favor cite estos datos:**

**Radicado No: 20182400002221**

**Fecha: \*23-03-2018**

1.28	.....24. LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	5	Se evidencio que el grupo Financiero - Contable, utiliza las cuentas y subcuentas establecidos en el Plan General de la Contabilidad Pública, las cuales son utilizadas para su funcionamiento de acuerdo a su necesidad, teniendo en cuenta su propiedad. Las cuentas y subcuentas utilizadas son las que se manejan en los registros del aplicativo SIIF Nación y son conforme con las que se transmiten al Sistema CHIP. En el aplicativo SOLGEIN contabilidad indicó las cuentas a utilizar las cuales fueron parametrizadas en el aplicativo mencionado.		
1.29	.....25. SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	5	Se evidenció, que el Grupo Financiero - Contable verifica periódicamente los registros efectuados en el SIIF Nación y se realizan cruces de valores frente a los documentos soportes de las transacciones, hechos y operaciones, así como con las conciliaciones. La información de los Estados Financieros se verifica con el cruce de cifras de los documentos soportes.		
1.30	.....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	Se observó, que el Grupo Financiero - Contable, registra en forma cronológica y consecutiva todas las operaciones contables. Igualmente, los consecutivos son generados en forma automática por SIIF Nación.		
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5	Se observó, que los comprobantes contables generados por el SIIF llevan un consecutivo automático numérico y de fechas, lo cual permite realizar verificaciones en los registros sin dificultad. Igualmente el aplicativo de Almacén SOLGEIN de Almacén lleva consecutivo automático.		
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	5	Se evidenció, que en la vigencia 2017 no se presentaron diferenciales entre las entidades de gobierno y empresas públicas.		
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	4	Se observó que el Sistema Integrado de Información financiera SIIF- Nación opera de manera adecuada y eficiente para el proceso financiero contable; sin embargo el sistema no maneja los módulos de Almacén y Nómina, por lo cual la Entidad maneja la Información de Almacén en el aplicativo SOLGEIN el cual está operando desde finales de la vigencia 2017 y la nómina se realiza en forma manual.		
1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN Y ACORTAMIENTO SEGÚN	4	Se observó que la Entidad aplica el método de depreciación en línea recta, y mediante el aplicativo SOLGEIN que a 31 de diciembre finalizó funcionando en el Instituto, se realiza el cálculo de acuerdo con la vida útil de los bienes así como de los intangibles. El principio de valorización de los bienes inmuebles se efectúa de acuerdo con lo establecido el Régimen de		
35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	4	Plan General de la Contabilidad Pública, es necesario registrar las operaciones contables debidamente soportadas. Por lo cual, los registros contables que se realizan en la Entidad tiene los documentos soportes requeridos.		
36	.....32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Se evidenció, que los documentos soportes de las transacciones, hechos u operaciones se encuentran debidamente soportados y se elaboran en los respectivos comprobantes de contabilidad que genera el Sistema SIIF Nación		
37	.....33. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	De acuerdo a lo evidenciado, el Sistema Integrado Financiero SIIF Nación genera los comprobantes de contabilidad en forma automática de cada una de las operaciones contables, por lo cual los libros de contabilidad en la Entidad se encuentra soportados por estos comprobantes,		
39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN	0	N/A		4,36
40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	0	N/A		4,71
41	.....34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Conforme a lo evidenciado, los libros se encuentran en el Sistema de Información Financiera SIIF nación y se elaboran conforme al régimen de Contabilidad Pública, de acuerdo con los parámetros establecidos por la Contaduría General de la Nación.		
42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	5	Verificadas las cifras contenidas en los Estados Financieros, Informes y Reportes Contables, se observa que los saldos de los libros de contabilidad coinciden con estas cifras, en lo corrido de la vigencia 2017. Los informes y reportes generados por el SIIF Nación son manejados en tiempo real, lo que permite que la información sea oportuna.		
43	.....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	5	Teniendo en cuenta lo observado durante la vigencia 2017, el Ministerio de Hacienda y la Contaduría General de la Nación, son los responsables del mantenimiento y actualización del Sistema SIIF Nación. El SIIF envía comunicados informando las fechas en las que se realizarán los mantenimientos y actualizaciones, y en caso de presentarse un error se debe comunicar a la línea de soporte donde analizan el incidente para darle solución.		
44	.....37. SE ELABORAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL, Y A LOS DEMÁS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	De acuerdo a lo verificado durante la vigencia 2017, la Entidad cumple con la rendición de informes trimestrales de acuerdo con las fechas establecidas por la Contaduría General de la Nación, organismos como la DIAN y los demás requeridos por las entidades de control.		
45	.....38. LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS		Durante la vigencia 2017, se observó que las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el		

**\*20182400002221\***

**Al contestar por favor cite estos datos:**

**Radicado No: 20182400002221**

**Fecha: \*23-03-2018**

.46	LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FÍSICO QUE CORRESPONDE?	4	De acuerdo a lo verificado durante la vigencia 2017, las notas a los Estados Financieros se encuentran detalladas en valores y con la respectiva novedad de acuerdo con el Instructivo de la Contaduría General de la Nación.		
.47	40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	4	Se observó que las cifras reveladas en las notas a los estados contables frente a los saldos de los estados contables son consistentes, teniendo en cuenta que estas notas se hace con base en los resultados de los Estados Financieros.		
.48	1.2.2 ANALISIS, INTERPRETACION Y COMUNICACION DE LA INFORMACION	0	N/A		4,00
.49	41. SE PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION, Y A LOS ORGANISMOS DE INSPECCION, VIGILANCIA Y CONTROL?	5	De acuerdo a lo verificado durante la vigencia 2017, los Estados Financieros se encuentran en físico en los archivos del Grupo de Gestión Financiera - Contable y de la página web de la Entidad. Igualmente, estos reportes son transmitidos oportunamente y dentro de los plazos establecidos a los entes de control, como son la Contaduría General de la Nación, la Cámara de Representantes, el Departamento Nacional de Planeación y las demás que las solicitan.		
.50	42. SE PUBLICA MENSUALMENTE EN LUGAR VISIBLE Y DE FÁCIL ACCESO A LA COMUNIDAD EL BALANCE GENERAL Y EL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL?	3	Se observó, que la Entidad no publica mensualmente el Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica Económica, Social y Ambiental. Los Estados Financieros se publican trimestralmente en la página Web de la Entidad.		
.61	43. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	2	De acuerdo a lo observado en la vigencia 2017, la Entidad no cuenta con un Sistema de Indicadores para realizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental.		
.52	44. LA INFORMACION CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANALISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSION POR PARTE DE LOS USUARIOS?	5	Se observó en el transcurso de la vigencia 2017, que los Estados Financieros trimestrales están acompañados del formulario SGN2016 donde se relacionan las variaciones más significativas del periodo y su detalle. Los Estados Financieros al cuarto trimestre de la vigencia, se acompañan con las notas explicativas, además del reporte y detalles anteriores.		
.53	46. LA INFORMACION CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPOSITOS DE GESTION?	4	Teniendo en cuenta lo evidenciado, la información contable se utiliza para la determinación de los excedentes financieros al cierre de la vigencia. Igualmente es utilizada en los casos que se requiere para propósitos de gestión en la Entidad.		
.54	48. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGENEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACION?	5	De acuerdo a lo evidenciado, las cifras presentadas por la Entidad son homogéneas para los distintos usuarios, teniendo en cuenta que toda la información se encuentra registrada en el Sistema SIF Nación la cual es parametrizada de acuerdo a los lineamientos de la Contaduría General de la Nación.		

**\*20182400002221\***

**Al contestar por favor cite estos datos:**

**Radicado No: 20182400002221**

**Fecha: \*23-03-2018**

57	47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	4	Se evidenció en la vigencia 2017, dentro del mapa de riesgos institucional, que para el proceso de Gestión Financiera se actualizaron los riesgos financieros, donde se encuentran (cuatro) riesgos operativos para contabilidad como son: ejecución del gasto sin soporte, emitir descuentos tributarios a terceros, inoportunidad a los transferidos de recursos propios a la Dirección del tesoro Nacional, transmisión del CHIF, elaboración de Estados Financieros de acuerdo a las fechas establecidas por los entes externos.		
58	48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE?	4	Teniendo en cuenta lo observado durante la vigencia 2017, la Entidad cuenta con la actualización de riesgos del proceso financiero; y cuenta con la asesoría permanente de la Contaduría General de la Nación. La Oficina Asesora de Planeación es la encargada del Sistema Integrado de Gestión, quien apoya en la implementación y análisis a los riesgos de cada proceso.		
59	49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	Se evidenció, que en las actividades del proceso contable se realizan autoevaluaciones periódicas. Igualmente se cuenta con los registros del aplicativo SIF Nación, los cuales son consultados y se valida la información con la cadena presupuestal.		
60	50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	De acuerdo a lo observado, en el Grupo Financiero - Contable están establecidos los niveles de autoridad y responsabilidad en las actividades del proceso contable. Igualmente, los perfiles de los usuarios del aplicativo SIF Nación, determinan los permisos y limitaciones de cada ejecución del proceso contable. No se presenta segregación de funciones.		
61	51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	5	Se evidenció, que las políticas contables y procedimientos, se encuentran definidas en la respectiva caracterización del proceso financiero y en el Manual de Procesos, Procedimientos y Políticas Contables, con el que actualmente cuenta el Instituto.		
62	52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	5	Teniendo en cuenta lo observado, el Manual de Procesos, Procedimientos y Políticas Contables incluye el marco normativo aplicable a entidades de gobierno, el cual está conformado por el marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera, las normas para el reconocimiento se encuentran debidamente actualizadas. El Sistema SIF Nación como generador de información nos permite estar actualizados. La Contaduría General de la Nación emite circulares que son consultadas y aplicadas a los procesos contables de la Entidad.		
63	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	4	En la vigencia 2017, se pudo observar la actualización del flujoograma del proceso financiero, donde se ha definido el paso a paso del procedimiento contable, con la aplicación de la normatividad del Régimen de la Contabilidad Pública de la Contaduría General de la Nación y lo contemplado en otras normas como el Estatuto Tributario para efectos de		
1.64	54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	4	De acuerdo a lo evidenciado, las actividades del grupo de gestión financiera realiza depuración contable permanente con el fin de garantizar la calidad de la información. Dentro del Manual de Políticas Contables de la Entidad se ha venido implementando el procedimiento de depuración permanente, por parte del responsable del proceso contable y de otros procesos asociados a contabilidad.		
1.65	55. LOS BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE O EN BASES DE DATOS ADMINISTRADAS POR OTRAS DEPENDENCIAS?	5	Teniendo en cuenta lo evidenciado, en 2017 la Entidad ha venido manejando el aplicativo SOLGEIN donde Almacén registra los activos fijos. En el inventario de la Entidad, se encuentran debidamente individualizados los elementos y bienes de su propiedad. Se continua registrando en el aplicativo SIF Nación las obligaciones reales las cuales están identificados por terceros, lo que permite garantizar la aplicación correcta de las respectivas retenciones, así como la consulta de pagos efectuados o cualquier información adicional que se requiera. Así mismo, cada uno de los ingresos recibidos se tienen identificados por terceros.		
1.66	56. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	4	Teniendo en cuenta lo observado, en el 2017 se realizó un avalúo a la construcción de la Sede propia del Instituto, cuya información será utilizada para el reconocimiento inicial de la construcción de acuerdo a lo estipulado en Instructivo 002 de 2015 para saldos iniciales 2018. Lo anterior teniendo en cuenta que los trámites de englobe ante la notaría no han sido entregados a la administración.		
1.67	57 SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?	4	De acuerdo a lo evidenciado, la Entidad cuenta con un Grupo de Gestión Financiera - Contable. En la parte de tecnología, se maneja el Sistema Integrado de Información Financiera SIF Nación y se dispone del aplicativo SOLGEIN que manejan y controla la propiedad, planta y equipo de la Entidad. La nómina es manejada en excel, y se debe practicar validación manual.		
1.68	58. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE CUMPLEN CON LOS REQUERIMIENTOS TÉCNICOS SEÑALADOS POR LA ENTIDAD DE ACUERDO CON LA RESPONSABILIDAD QUE DEMANDA EL EJERCICIO DE LA PROFESIÓN CONTABLE EN EL SECTOR PÚBLICO?	5	Se evidenció que los funcionarios involucrados en el proceso contable cumple con los requerimientos para ejercer la responsabilidad del proceso contable en la Entidad. Los funcionarios que manejan el proceso contable son la Contadora, Auxiliar Contable y Coordinadora Financiera.		
1.69	59. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O MECANISMO DE ACTUALIZACIÓN PERMANENTE PARA LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE Y	5	Se evidenció, que para la facilitación del desarrollo de competencias, el mejoramiento de los procesos y el fortalecimiento de la capacidad laboral de los funcionarios del proceso contable, la Entidad tiene una política de actualización permanente y formación continuada, la cual se encuentra dentro del Manual de Políticas Contables. Igualmente los funcionarios del		

**\*20182400002221\***

**Al contestar por favor cite estos datos:**

**Radicado No: 20182400002221**

**Fecha: \*23-03-2018**

1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	5	De acuerdo a lo observado, la Entidad presentó un encargo de funciones de Representante Legal por Licencia de Maternidad, el cual está soportado por la Resolución No.17242 del 30 de Agosto de 2017 emitida por el Ministerio de Educación Nacional, novedad registrada en el Sistema de Información Financiera SIF Nación por el perfil parametrizador creándose el cargo Representante Legal Encargado.		
1.71	.....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	De acuerdo al Manual de Política Contable de la Entidad, el cierre es integral con la información que se producen en todas las áreas de la organización. Igualmente, se aplica los instructivos de cierre emitidos por la Contaduría General de la Nación, que para el cierre de la vigencia 2017 envió el instructivo 003 del 1o. de diciembre de 2017.		
1.72	.....62. LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA?	5	De acuerdo a lo evidenciado, dentro del proceso del Grupo de Gestión Financiera - Contable, los soportes de los registros contables de la ejecución del gasto se transfieren al archivo de acuerdo a los requerimientos establecidos por la Entidad, para el caso de los comprobantes impresos en 2017 se transfirieron a Gestión Documental de acuerdo al cronograma enviado por el área.		
2.1	FORTALEZAS	0	1.- Oportunidad y confiabilidad en la presentación de los informes a Entes externos, como la Contaduría General de la Nación, Ministerio de Hacienda y Crédito Público y Dian, entre otros. 2.- Adecuado manejo del aplicativo SIF Nación, para procesar la información y presentación de reportes, garantizando fiabilidad en la información. 3.- Implementación y aplicación del Plan General de Contabilidad Pública, SIF Nación, Manual de Políticas Contables, y demás prácticas contables aplicables y obligatorias al proceso. 4.- Actualización constante, lo cual permite estar al día en la normatividad establecida por los entes de gobierno. 5.- Eficiencia en la cadena presupuestal, lo cual permite realizar los pagos programados de manera oportuna. 6.- Se mantuvo mayor interacción entre contabilidad y las demás áreas generadoras de información. 7.- Se obtuvo en forma permanente asistencia por parte de la Contaduría General de la Nación durante la vigencia y el soporte del SIF Nación. 8.- Se contó con el apoyo de la Administración con la contratación de personal de apoyo para las áreas de contabilidad y almacén.		
2.2	DEBILIDADES	0	1.- No se cuenta con Indicadores contables. 2.- Reforzar los Riesgos, que se puedan detectar en el proceso contable. 3.- A pesar de las mejoras obtenidas en la entrega de información por parte de las áreas generadoras de información, se debe continuar trabajando con el fin de que esta información sea más oportuna y no genere retrasos a la hora del ingreso al SIF. 4.- Continuar con el proceso de conciliaciones recíprocas, para lograr el 100%. 5.- Realizar por lo menos dos tomas físicas en la vigencia de la propiedad planta y equipo, para mayor control de los bienes de la entidad. 6.- No se ha realizado la publicación del Manual de Procedimientos, Procesos y Políticas.		
1.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	1.- Se actualizaron los Inventarios Físicos de la Propiedad Planta y Equipo. 2.- Se avanzó en el proceso de convergencia al nuevo Marco Normativo.- 3.- Se cuenta con el Manual de Procesos, Procedimientos y Políticas Contables. 4.- Se apoyó en el proceso de depuración de la propiedad Planta y Equipo de la Entidad, logrando la depuración del almacén y obteniendo cifras reales para los Estados Financieros. 4.- Firma de Balances al cuarto trimestre de la vigencia 2017, sin salvedades. 5.- Se actualizaron los procedimientos del área Financiera - Contable. 6.- Se tienen		

**10.- De acuerdo con lo establecido en la Resolución Orgánica N° 7350 del 29 de noviembre de 2013 de la Contraloría General de la República, informar el avance de su plan o planes de mejoramiento suscritos con la Contraloría General de la República a 31 de diciembre de 2016 en el siguiente formato:**

**SEGUIMIENTOS AL PLAN O PLANES DE MEJORAMIENTO SUSCRITOS CON LA CGR A 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

Fecha de Suscripción del Plan de mejoramiento: 17 de enero de 2014

**\*20182400002221\***

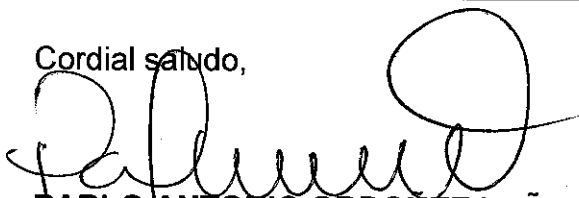
**Al contestar por favor cite estos datos:**

**Radicado No: 20182400002221**

**Fecha: \*23-03-2018**

DESCRIPCIÓN BREVE DEL HALLAZGO	METAS PROPUESTAS	METAS CUMPLIDAS	CUMPLIMIENTO DEL PLAN EN % A 31/12/2017	AVANCE DEL PLAN EN % A 31/12/2017
<b>Hallazgo 1:</b> (AD) OPS 038 de agosto de 2012 por \$ 10.000.000. Dado que la obligación no se había tenido en cuenta en los estudios previos se evidencia que en lugar de otro si a esta OPS lo que procedía era un nuevo contrato que surtiera los pasos completos contractuales desde su inicio.	1	1	100%	100%
<b>Hallazgo 2:</b> (AD) Verificación del pago de seguridad social Consultada la página de Fosyga, se estableció que los siguientes contratistas del INSOR no aparecen realizando los pagos oportunos por algunos ciclos. OPS 007 de 2012 del ciclo de agosto de 2012 no cotizó 19 días, igual situación presentan los ciclos octubre y noviembre de 2012 de la OPS 041 de 2012.	1	1	100%	100%
<b>Hallazgo 3:</b> Efectivo (A) Al cotejar el saldo a diciembre 31 de 2012 de la cuenta efectivo del Balance General por \$118.279.000 con el balance consolidado SIF II Nación con saldo por \$ 243.737.214, se presenta diferencia por \$125.458.214, se afectó el saldo real de las cuentas, el valor de las cuentas por pagar y del resultado del ejercicio.	2	2	100%	100%
<b>Hallazgo 4:</b> Conciliaciones Bancarias (A): No se realiza una verificación en la que se revisan y comprueban los movimientos que ha registrado la Institución con los del banco, causando que el saldo final del extracto es igual con el saldo que muestran los libros contables y no identifican las diferencias y las causas por las que esos valores no coinciden.	2	2	100%	100%
<b>Hallazgo 5:</b> Efectivo incumplimiento del Decreto 359 de 1995 (A) A 31 de diciembre de 2012 la entidad mantuvo en cuentas Corrientes saldos sin ejecutar incumpliendo con el parámetro máximo de cinco (5) días promedio de permanencia en bancos, reglamentado en el artículo 15 del DECRETO 359 del 1995.	1	1	100%	100%
<b>Hallazgo 6:</b> Legalización Caja Menor (AD) El 21 de dic de 2012 expidieron el cheque N°69291863 del banco popular por la suma de \$5.231.977 y consignado el 28 de dic en la cuenta cte N°61011573 el cual fue devuelto por fondos insuficientes El cheque N° 69291863 fue girado por un mayor valor de \$671.702, no tuvieron en cuenta dos cheques girados y no cobrados por \$92.800 y por \$160.000.	1	1	100%	100%
<b>Hallazgo 7:</b> Pasivos Cuentas por Pagar 2401 (A) se determinó que algunas subcuentas presentan saldos de naturaleza debito por valor aproximado de \$140.000.000 y los saldos de la cuenta es de naturaleza crédito lo que significa que no son obligaciones adquiridas por la entidad por terceros o no fueron analizadas y verificadas.	2	2	100%	100%
<b>Hallazgo 8:</b> Pasivos Provisión para Contingencias 2710 (A) La cuenta provisión para contingencias a 31 de diciembre de 2012 no presenta saldos. Al revisar el sistema SIRECI del INSOR el valor del monto de la provisión referido en el formato 9 asciende a \$200.000.000 y contabilidad lo registró como un pasivo real, además el valor estimado de las demandas es de \$1.826.00.000.	1	1	100%	100%
<b>Hallazgo 9:</b> Notas a los Estados Contables - Notas de Carácter Especifico Algunas notas no incluyen la desagregación ni presentan los aspectos que afectan las cuentas y subcuentas, lo que dificultó obtener elementos sobre el tratamiento contable y conocer las razones de las variaciones que afectan la situación de la entidad.	2	2	100%	100%
<b>Hallazgo 14 VIGENCIA 2010:</b> Propiedad, Planta y Equipo. Diferencias entre Contabilidad y el Balance de Almacén, en la cuenta 167001, cuenta 167002 Equipo de Computación y en la cuenta 3208, puesto que el registro contable en la cuenta 1685 Depreciación acumulada se hace global.	3	3	100%	100%

Cordial saludo,

  
**PABLO ANTONIO ORDÓÑEZ PEÑA**  
Secretario General

Consolidó: Gloria del Pilar Lozano R. - Coordinadora Financiera  
Anexos: 114 folios con información  
Un (1) CD con información

Todos por un nuevo país para la  
Población Sorda Colombiana

Carrera 89A # 64C-30 Álamos zona industrial  
www.insor.gov.co /contacto@insor.gov.co  
Tel. (57-1) 4391221