

923272440 - U.A.E. Instituto Nacional de Metrología  
GENERAL C.I.C.  
01-01-2016 al 31-12-2016  
CONTROL INTERNO CONTABLE  
CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					3.22
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO				3.14	
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN			3.15		
1.3	.....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?	3	Se tiene definida y documentada la interacción de los procesos a través de la caracterización y a partir de ese mismo formato se han identificado las salidas (productos o servicios) del proceso de Administración de Recursos Financieros. La oportunidad de mejora que persiste para los diferentes procesos sigue siendo la falta de cultura y compromiso para suministrar información contable de forma oportuna, haciendo que el proceso como tal (contable) tenga afectación.			

923272440 - U.A.E. Instituto Nacional de Metrología  
**GENERAL C.I.C.**  
 01-01-2016 al 31-12-2016  
**CONTROL INTERNO CONTABLE**  
 CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	3	Pese a la documentación de las caracterizaciones de los Macro procesos de la entidad (incluida la del proceso: Administración de Recursos Financieros), en procedimientos como el de Adquisición de Bienes y Servicios no se tiene especificación o señalamiento explícito a través de una actividad en lo relacionado con operaciones que constituyen insumos del proceso contable. No se tiene conocimiento de publicación y/o divulgación de un manual o documento que así lo indique. En el procedimiento para la preparación y elaboración de estados financieros en la actividad número 3 quedó descrito: A partir del estado de saldos y movimientos se realizan verificaciones y confrontaciones numéricas con: presupuesto, tesorería, nómina y almacén ( activos fijos, papelería y materiales y suministros de laboratorio.			
1.5	.....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	Formal y documentalmente no se tiene establecido un documento o manual que así lo indique; no obstante se cuenta con las caracterizaciones, entendidas estas como interacción entre los procesos. La comunicación entre las áreas no fluye de la mejor manera.			

923272440 - U.A.E. Instituto Nacional de Metrología  
**GENERAL C.I.C.**  
 01-01-2016 al 31-12-2016  
**CONTROL INTERNO CONTABLE**  
 CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1.6	.....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?	1	Documentalmente no se tiene establecida una política a través de la cual todos (y sin excepción) los hechos económicos ocurridos en cualquier área o dependencia sean informados a Financiera (y/o contabilidad) de manera oportuna y con el debido soporte. La recomendación de diseñar e implementar un Manual de Políticas Contables ya había sido realizada por Control Interno en vigencias anteriores, dado que el documento tendría descripciones suficientes acerca de las políticas, principios, metodologías y en general los procedimientos necesarios para la preparación y presentación de estados financieros.			
1.7	.....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?	1	A 31 de diciembre de 2016, formal y documentalmente no se tiene establecida una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier área, sean debidamente informados al área financiera - contable			
1.8	.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	4	A través de los documentos examinados se pudo determinar, en el 2016 las operaciones de la entidad fueron expresadas en términos monetarios y/o cuantitativamente.			
1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	4	La mayoría de En algunos documentos no se cuenta con el escaneo en su totalidad.			

923272440 - U.A.E. Instituto Nacional de Metrología  
**GENERAL C.I.C.**  
 01-01-2016 al 31-12-2016  
**CONTROL INTERNO CONTABLE**  
 CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1.10	.....8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?	2	A través de algunos recibos oficiales de caja se pudo observar no hay un buen detalle en la descripción por ejemplo no se puede establecer el nombre y apellido de quien recibe la capacitación. A partir del recibo no se podría hacer cruce por ejemplo con el listado de asistencia del curso. En conceptos como los evidenciados a través de reporte de órdenes de pago se pudo determinar no hay buen nivel de detalle, se tienen descripciones como: AMPARA EL PAGO DE SERVICIO DE LLAMADAS DE TELEFONIA LOCAL, NACIONAL, INTERNACIONAL Y CELULAR DEL INM CUENTA CLIENTE No. 1428216084C-19 FACTURA No. 000215816993 RECIBO DE PAGO PARCIALES No. 30014282160843 - 201601191027 en donde no se puede determinar y concluir el período facturado y el consecutivo del pago parcial o el motivo del mismo. A modo de ejemplo puede citarse descripciones generales como: PAGO COMISIÓN DE SERVICIOS A BUCARAMANGA - SANTANDER, omitiendo por ejemplo el número de la resolución por la que se otorga la comisión, el motivo de la misma, el funcionario comisionado, etc.			
1.11	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	4	En el 2016 no hubo cambios y/o retiro del personal que ejecuta las actividades relacionadas con el proceso contable; por lo tanto puede inferirse que tanto los provisionales como los contratistas que laboran para el área tienen conocimiento de la normatividad que rige la administración pública.			

923272440 - U.A.E. Instituto Nacional de Metrología  
 GENERAL C.I.C.  
 01-01-2016 al 31-12-2016  
 CONTROL INTERNO CONTABLE  
 CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
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	En el 2016 no hubo cambios y/o retiro del personal que ejecuta las actividades relacionadas con el proceso contable; por lo tanto puede inferirse que los provisionales como los contratistas que laboran para el área tienen conocimiento del Régimen de Contabilidad Pública .			
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 LOS MISMOS?	4	En procesos como el de constitución de cuentas por pagar, el Profesional con Funciones de Contador realiza verificaciones de hechos económicos, validando por ejemplo completitud de soportes, pruebas aritméticas, comprobación de imputaciones tributarias, entre otros. Los documentos que no cumplen con la totalidad de requisitos son objeto de devolución.			
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	En la mayoría de casos examinados los documentos fuente que respaldan las operaciones y/o transacciones contienen información necesaria para realizar la identificación.			
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	4	En los casos en que por una u otra razón no se lleva a cabo una adecuada interpretación del Régimen de Contabilidad Pública, se recurre a la realización de ajustes y/o reclasificaciones.			
<b>1.16</b>	<b>.....1.1.2. CLASIFICACIÓN</b>			<b>3.12</b>		

923272440 - U.A.E. Instituto Nacional de Metrología  
**GENERAL C.I.C.**  
 01-01-2016 al 31-12-2016  
**CONTROL INTERNO CONTABLE**  
 CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
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?	2	Los hechos financieros y económicos de los diferentes procesos están identificados, no obstante hay incumplimiento entre el personal de las diferentes áreas de la entidad para dar			
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	Los hechos económicos que registra la entidad no presentan niveles importantes o extremos de complejidad. Cuando es necesario se realizan consultas en el Manual de Procedimientos, la Doctrina expedida por la Contaduría General de la Nación o directamente a la entidad (CGN).			
1.19	.....16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	4	En el 2016 hubo registro de forma correcta de pagos que constituyeron anticipos y/o pagos anticipados, conceptos estos que tuvieron aplicación errada en vigencias anteriores.			
1.20	.....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?	4	Las transacciones y en general los hechos económicos son registrados de manera correcta. En el evento o cuando se hace necesario se generan asientos de ajuste y/o reclasificación.			

923272440 - U.A.E. Instituto Nacional de Metrología  
**GENERAL C.I.C.**  
 01-01-2016 al 31-12-2016  
**CONTROL INTERNO CONTABLE**  
 CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
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?	4	El contenido funcional que ha establecido SIIF Nación señala de manera expresa respecto a la gestión contable de la herramienta: PERMITE A LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION: Definir el plan de cuentas contable, la lógica contable general, el marco de lógica específica a nivel de matrices y procesos especiales, la cronología de cierres de ejercicios y sus periodos contables.			
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	4	Por expreso señalamiento del contenido funcional del SIIF Nación, la herramienta PERMITE A LAS ENTIDADES QUE CONFORMAN EL PRESUPUESTO GENERAL DE LA NACION: Detallar componente específico de matrices. Verificar la imputación AUTOMATICA que realiza la gestión de la programación presupuestal, la administración de apropiaciones, la ejecución de gastos, la ejecución de ingresos, el manejo de pagos y recaudos, la gestión de bienes y la generación de derechos y cartera. Registrar procesos contables especiales tales como, diferidos, provisiones, diferencial cambiario, entre otros. Registrar ajustes contables manuales. Ejecutar cierre provisionales o definitivos conforme a la cronología definida por la Contaduría General de la Nación.			

923272440 - U.A.E. Instituto Nacional de Metrología  
 GENERAL C.I.C.  
 01-01-2016 al 31-12-2016  
 CONTROL INTERNO CONTABLE  
 CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1.23	.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	1	Se tiene establecido un procedimiento para elaboración de conciliaciones bancarias; no obstante a partir del mismo procedimiento quedan identificadas oportunidades de mejora como la actualización del documento que data del 2014, el cargue en el SIIF los primeros 10 días de cada mes de los movimientos realizados en el mes inmediatamente anterior. A partir del procedimiento en comento (A1-01-P-15) y documentado en Sistema Integrado de Gestión no se puede determinar cuales son los puntos de control del proceso como tal e incluso el control que tiene la entidad en la medida en que ocurren los hechos o se producen las transacciones.			
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	2	El Instituto efectúa reporte, sin embargo la cuenta no está depurada, se encuentra en proceso de ajuste.			
<b>1.25</b>	<b>.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES</b>			<b>3.16</b>		



923272440 - U.A.E. Instituto Nacional de Metrología  
**GENERAL C.I.C.**  
 01-01-2016 al 31-12-2016  
**CONTROL INTERNO CONTABLE**  
 CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
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?	2	La actividad número 3 del procedimiento para preparación y elaboración de estados financieros señala: A partir del estado de saldos y movimientos se realizan verificaciones y confrontaciones numéricas con: presupuesto, tesorería, nómina y almacén ( activos fijos, papelería y materiales y suministros de laboratorio. El Grupo de Servicios Administrativos señala, respecto a los saldos en inventarios al cierre de la vigencia 2016: Punto 3. Actualmente no se realiza conciliación entre el valor contable y valor de inventarios (según archivo de excel). Punto 4 y 5. Actualmente el programa STONE se encuentra con información parcialmente cargada adicionalmente le informo que la información o reporte que allí se genera no se puede generar por cuenta contable ya sea para valor del activo como para la depreciación debido a que la entidad no contiene ese módulo por que la contabilidad es manejada por SIIF; este sistema esta definido por Grupo de Activo. (Adjunto Archivo) por lo tanto el reporte es generado de la misma forma. A 31 de enero de 2017 la Subdirección de Química no había dado a conocer por ejemplo la cantidad de materiales de referencia disponibles para la venta.			
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?	2	Según indicación de la Coordinación de Servicios Administrativos la toma física de inventario se realiza cada año y actualmente no se realiza conciliación entre el valor contable y el valor del inventario (según archivo de excel)			

923272440 - U.A.E. Instituto Nacional de Metrología  
**GENERAL C.I.C.**  
 01-01-2016 al 31-12-2016  
**CONTROL INTERNO CONTABLE**  
 CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1.28	.....24.LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	3	Por expreso señalamiento en la presentación de estados financieros a 31 de diciembre de 2016, se tuvo conocimiento que los saldos de cuentas como la 1470 y la 242590 a 31 de diciembre de 2016, se tiene pendiente proceso de depuración.			
1.29	.....25.SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	2	Según la actividad número 3 del Procedimiento para Preparación y Elaboración de Estados Financieros (A1-01-P-13), está señalado: al final del mes a partir del reporte de saldos y movimientos, se efectúa una revisión pormenorizada de todas las cuentas, verificando que ellas presentan en forma fidedigna la situación, económica, social y ambiental de la entidad. No obstante y en virtud de lo señalado en el procedimiento se tuvo conocimiento para el cierre de la vigencia 2016, el área financiera no fue informada de manera oportuna del contrato suscrito para la venta de Materiales de Referencia. A través de actas denominadas de conciliación de ingresos, se pudo observar por ejemplo al 12 de octubre de 2016, figuraban reportes de capacitaciones pagadas en 2014 y 2015, sin que se hubieran hecho efectivas en 2016; mientras que para el caso de las calibraciones figuran por ejemplo servicios pagos en 2013, 2014, 2015 y 2016 y en septiembre de 2016 no habían sido prestadas.			

923272440 - U.A.E. Instituto Nacional de Metrología  
**GENERAL C.I.C.**  
 01-01-2016 al 31-12-2016  
**CONTROL INTERNO CONTABLE**  
 CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
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?	3	Los registros contables se realizan en el Sistea Integrado de Información Financiera SIIF, sistema este que genera consecutivos. En informe de auditoría al proceso de admnistración de recursos financieros se determinó la siguiente observación: Condición: las notas financieras 2015 indican en la nota N2.3 APLICACIÓN DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS, entre otras circunstancias que: Software de recauros APLICACIÓN DE RECAUDOS INM: Software desarrollado por el INM para el efectivo control y registro de los recaudos que por diferentes conceptos percibe el Instituto en cumplimiento de su cometido estatal" (Negrilla fuera de texto). Sin embargo, se observa que permite generar recibos de caja sin el consecutivo de fecha de expedición.			
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	4	A través del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF, se generan reportes para efectos de validaciones			

923272440 - U.A.E. Instituto Nacional de Metrología  
**GENERAL C.I.C.**  
 01-01-2016 al 31-12-2016  
**CONTROL INTERNO CONTABLE**  
 CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	4	La creación del Instituto Nacional de Metrología - INM se da en el marco del decreto número 4175 de 2011, para cumplir las funciones escindidas, con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa y presupuestal, adscrita al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. Los recursos y el patrimonio del Instituto Nacional de Metrología están constituidos por expreso señalamiento del artículo 4 en el ya referido Decreto 4175 de 2011.			
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	2	El INM hace uso del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación, definido este por el Ministerio de Hacienda como una herramienta modular, transversal y transaccional, a través de la cual las entidades que hacen parte del Presupuesto General de la Nación realizan su gestión financiera pública, de manera estandarizada, segura, conforme a la norma y en línea y tiempo real, que permite generar información consistente, confiable y oportuna. Adicional a lo anterior, en el 2013 el INM adquirió software para cargue de nómina y también para el registro y control de los inventarios y activos. La herramienta no ha sido utilizada en pleno y se sigue haciendo uso de información generada a través de hojas de cálculo en excel.			
1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	3	El 44% de las variaciones trimestrales significativas, reportadas a través del Chip para el último trimestre de 2016, registran conceptos de ajuste y/o reclasificaciones efectuadas por conciliación de saldos de almacén			

923272440 - U.A.E. Instituto Nacional de Metrología  
**GENERAL C.I.C.**  
 01-01-2016 al 31-12-2016  
**CONTROL INTERNO CONTABLE**  
 CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	4	Los documentos que soportan registros contables son objeto de validación y verificación documental por parte del Contador. Se observa que no se remite en algunos pagos de contratos informe de supervisión ni informe de cumplimiento de actividades por parte del contratista.			
1.36	..... 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	4	Está señalado en el contenido funcional del SIIF como ventaja del sistema además de la estandarización de la gestión pública conforme a la normatividad , posibilidad de tener información financiera en línea y tiempo real, generar información confiable y segura			
1.37	..... 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	El contenido funcional que ha establecido SIIF Nación señala de manera expresa respecto a la gestión contable de la herramienta, permite a las entidades que conforman el Presupuesto General de la Nación entre otros: verificar la imputación AUTOMATICA que realiza la gestión de la programación presupuestal, la administración de apropiaciones, la ejecución de gastos, la ejecución de ingresos, el manejo de pagos y recaudos, la gestión de bienes y la generación de derechos y cartera. El Contador conserva copia magnética de libros oficiales (diario, mayor y balances, auxiliares).			
<b>1.39</b>	<b>.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN</b>				<b>3.17</b>	
<b>1.40</b>	<b>.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES</b>			<b>3.85</b>		
1.41	.....34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	4	Con el fin de garantizar la legalidad, autenticidad e integridad de la información contable pública y su posterior exhibición para efectos de inspección, vigilancia y control por parte de las autoridades que los requieran, los libros de contabilidad se llevan en forma sistematizada a través del Sistema Integrado de Gestión.			

**923272440 - U.A.E. Instituto Nacional de Metrología**  
**GENERAL C.I.C.**  
**01-01-2016 al 31-12-2016**  
**CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	4	Se generan reportes a partir del SIIF y se cargan al CHIP a través de archivos planos por ejemplo la información que se reporta de cada trimestre			
1.43	.....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	4	El INM hace uso del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación, definido este por el Ministerio de Hacienda como una herramienta modular, transversal y transaccional, a través de la cual las entidades que hacen parte del Presupuesto General de la Nación			

923272440 - U.A.E. Instituto Nacional de Metrología  
**GENERAL C.I.C.**  
 01-01-2016 al 31-12-2016  
**CONTROL INTERNO CONTABLE**  
 CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1.44	.....37. SE ELABORAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTE 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?	2	Los estados financieros se presentan y publican de forma anual en la página web de la entidad y de forma trimestral se carga información a la Contaduría General de la Nación disponible para la ciudadanía en general. En informe de auditoría al proceso de administración de recursos financieros se determino observación así: Estampilla pro universidades. Condición: Se solicitó al Coordinador Financiero los soportes de la retención de la contribución parafiscal o estampilla pro Universidad Nacional de Colombia y demás universidades estatales realizadas entre los diez primeros días de enero y entre los diez primeros días de julio. Fueron remitidos dos archivos con fecha de 25 de enero de 2016, uno por valor de \$ 72.087y el otro por valor de \$203.745 . De la información remitida se observa que se realizó fuera del plazo establecido (18 de enero de 2016) y respecto al periodo de enero a junio, no se envió soporte de la transferencia.			
1.45	.....38.LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Las notas a los estados contables básicos corresponden a la información adicional de general y específico, que complementa dichos estados y hacen parte integral de los mismos.			
1.46	.....39. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FÍSICO QUE CORRESPONDE?	4	Las notas a los estados contables básicos corresponden a la información adicional que ha sido reflejada y/o registrada a través de los estados contables.			

923272440 - U.A.E. Instituto Nacional de Metrología  
 GENERAL C.I.C.  
 01-01-2016 al 31-12-2016  
 CONTROL INTERNO CONTABLE  
 CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1.47	.....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	4	La información que contienen las notas a los estados contables es consistente con los saldos revelados.			
1.48	<b>.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN</b>			<b>2.50</b>		
1.49	.....41. SE PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTE CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, Y A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL?	4	Para la vigencia 2016, los estados financieros fueron presentados a la Dirección General y la Secretaría General el 13 de febrero de 2017.			
1.50	.....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?	1	Mensualmente no hay generación ni presentación de Balance General como tampoco del Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, dichos estados financieros son publicados en la página web de la entidad, una vez finalizado el año, es decir a la siguiente vigencia.			
1.51	.....43. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	2	En la presentación de los estados financieros (Balance General y Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental) no se hizo alusión ni se mostraron análisis a partir de indicadores			
1.52	.....44. LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	3	Los estados financieros (de fin de periodo) están acompañados de notas las cuales hacen parte integral de los mismos.			



923272440 - U.A.E. Instituto Nacional de Metrología  
**GENERAL C.I.C.**  
 01-01-2016 al 31-12-2016  
**CONTROL INTERNO CONTABLE**  
 CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1.53	.....45.LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	1	No, la información de carácter contable no se utiliza para propósitos de gestión. La información que se usa con dichos fines es la presupuestal. En el 2016, por ejemplo no se dio a conocer mensualmente la información contable y/o estados de periodos intermedios.			
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGENEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	4	Constituye objetivos del Sistema Integrado de Información Financiero: a) Proporcionar una herramienta informática a las entidades que hacen parte del Presupuesto General de la Nación para que registren su gestión financiera, b)Centralizar la información financiera pública de la Nación en una base de datos que garantice la transparencia, una gestión estandarizada conforme a la norma y un registro seguro y oportuno, de forma tal que sea considerada como oficial. c) Posibilitar que las entidades destinen recursos a aplicaciones misionales.			
<b>1.55</b>	<b>.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>				<b>3.37</b>	
<b>1.56</b>	<b>.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS</b>			<b>3.37</b>		
1.57	.....47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	2	Para el 2016 fueron indentificados 4 riesgos del proceso: 1. Incumplimientos y demoras en el flujo financiero; 2.Planeación inadecuada de los recursos; 3. Presentación extemporánea de información y 4. Errores en el registro de la información.			
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	2	A 31 de diciembre de 2016, la entidad no contaba con una instancia Asesora para gestionar riesgos de índole contable. Para la próxima vigencia (2017) se tiene proyectado conformación del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable.			

923272440 - U.A.E. Instituto Nacional de Metrología  
**GENERAL C.I.C.**  
 01-01-2016 al 31-12-2016  
**CONTROL INTERNO CONTABLE**  
 CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1.59	.....49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	4	En el 2016, hubo constantemente reuniones con el fin de evaluar situaciones propias del área, analizar lecciones aprendidas y en general estudiar asuntos propios relacionados con el desarrollo de las actividades del Grupo de Gestión Financiera.			
1.60	.....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	Conforme la resolución 056 del 13 de diciembre de 2016, el Grupo de Gestión Financiera, está conformado por 3 profesionales especializados y un profesional universitario			
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	1	Formalmente no hay documentadas políticas de tipo contable a 31 de diciembre de 2016; los procedimientos están documentados sin embargo algunos de ellos están desactualizados. En materia de prácticas contables no hay documentación disponible para consulta bien sea para los funcionarios y/o para Control Interno			

923272440 - U.A.E. Instituto Nacional de Metrología  
**GENERAL C.I.C.**  
 01-01-2016 al 31-12-2016  
**CONTROL INTERNO CONTABLE**  
 CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	2	A la luz del Sistema Integrado de Gestión, en febrero 13 de 2017 hay documentados 16 procedimientos, relacionados con: Desagregación de presupuesto, Modificación de presupuesto, Expedición disponibilidad presupuestal, Registro de compromisos presupuestales, Registro de vigencias futuras, Registro de beneficiarios y firmas, Gestión de ingresos, Plan Anual de Caja, Constitución de inversiones forzosas, Pago proveedores, Caja menor, Elaboración de declaraciones tributarias, Elaboración de estados financieros, Presentación informes antes de control, Conciliaciones bancarias, Arqueo caja menor. No hay documentadas políticas de tipo contable y se sugiere efectuar revisión y actualización de los que lo requieren.			
1.63	.....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 CONTABLE DE LA ENTIDAD?	2	Algunos procedimientos cuentan con flujogramas en el aparte preliminar a la descriptiva de las actividades, no obstante algunos de los procedimientos al momento de desarrollo de esta encuesta están desactualizados.			
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	4	Por expreso señalamiento del Contador General se tuvo conocimiento con periodicidad semanal se realiza reunión del Grupo de Gestión Financiera; con el objeto de tratar asuntos de carácter financiero, se discuten y debates temas propios de área.			

923272440 - U.A.E. Instituto Nacional de Metrología  
**GENERAL C.I.C.**  
 01-01-2016 al 31-12-2016  
**CONTROL INTERNO CONTABLE**  
 CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
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?	2	Las Propiedades, Planta y Equipos están registrados forma global (totales) en el Sistema Integrado de Información Financiero SIIF y en detalle están registrados en hojas de cálculo. La entidad adquirió en noviembre de 2013, una herramienta con el fin de permitir la trazabilidad y seguimiento de los procesos administrativos de inventarios, activos fijos, nómina y personal del INM pero el software no está en producción al 100% ni con la debida actualización de la información del 2016.			
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	Por expreso señalamiento del Contador se tuvo conocimiento en el 2016, el registro de bienes se llevó a cabo con la factura de compra, cuando hay lugar se incluyen mejoras; los activos se deprecia sobre costos históricos.			
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	La entidad estructuró el área contable conforme a su estructura institucional. La conformación del actual grupo interno de trabajo se dio mediante resolución DG-056 de 2016.			
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	El Profesional Especializado que ejerce funciones de Contador, desarrolla funciones propias del cargo, en el marco de la ley 43 de 1990 que reglamenta la profesión de Contador Público y en concordancia a las responsabilidades previstas además en el Manual de Funciones de la entidad.			

923272440 - U.A.E. Instituto Nacional de Metrología  
**GENERAL C.I.C.**  
 01-01-2016 al 31-12-2016  
**CONTROL INTERNO CONTABLE**  
 CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1.69	.....59. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O MECANISMO DE ACTUALIZACIÓN PERMANENTE PARA LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE Y SE LLEVA A CABO EN FORMA SATISFACTORIA?	4	En la entidad no hay impleentas políticas o mecanismos para efectuar actualización y/o refuerzos de conocimientos; no obstante el Profesional Especializado que ejerce funciones de Contador accede a jornadas de capacitación impartidas por Ministerio de Hacienda relacionadas con el manejo del Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF) y/o la Contaduría General de la Nación. Adicional a lo anterior por expreso señalamiento el Contador informa toma iniciativa para auto formación y/o auto capacitación, encontrando restricciones para hacerlo a través de You tube haciendo uso de su equipo de trabajo.			
1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	5	En el 2016 hubo cambio de Director, mediante oficio de radicado 16-06481-00 se realizó la entrega de información por parte del Director encargado al Director entrante.			
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	Formal y documentalmente no se tiene política para llevar a cabo en forma adecuada el cierre integral de la información producida en todas las áreas. El Ministerio de Hacienda emite orientación a partir de circulares con información a tener en cuenta para el cierre de la vigencia e inicio de la siguiente; consecuente con ello la entidad procede internamente y de acuerdo a los plazos establecidos para realizarla de manera interna.			

923272440 - U.A.E. Instituto Nacional de Metrología  
**GENERAL C.I.C.**  
 01-01-2016 al 31-12-2016  
**CONTROL INTERNO CONTABLE**  
 CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
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?	4	Las Tablas de Retención Documental están definidas bajo el código 630. A la luz del Cuadro de Clasificación Documental CCD del INM, el grupo de Gestión Financiera cuenta con las series: Caja menor, Conciliaciones contables, Certificados de Disponibilidad presupuestal y registros presupuestales, Inófmres, Libros de Contabilidad, Órdenes de pago, Reportes contables y Trámites presupuestales.			
2.1	FORTALEZAS	0	El Profesional Especializado que ejerce funciones de Contador General cuenta con los conocimientos requeridos para desempeñar el cargo que ejerce en la entidad; así como con la experiencia en el manejo de temas de carácter contable y financiero; poniendo a disposición y a través del ejercicio de sus funciones la experticia para la mejora del proceso contable como los demás procesos, con intencionalidad de transformar el concepto existente migrando hacia un concepto donde la información contable sea una herramienta útil, confiable y funcional. Implementación de buenas prácticas en el proceso preliminar a la implementación del nuevo Marco Normativo y en pro del cumplimiento de la relevancia como característica fundamental de la información.			
2.2	DEBILIDADES	0	Existe documentación del proceso pero no la actualización y/o consistencia de la misma frente a la ejecución de actividades reales y materiales. Aplicación incorrecta de principios de contabilidad como registro y causación. Reportes del SIIF que no facilitan el análisis de la información contable a nivel de detalle de libros auxiliares. Pasividad y/o debilidad en la aplicación de controles.			

**923272440 - U.A.E. Instituto Nacional de Metrología**  
**GENERAL C.I.C.**  
**01-01-2016 al 31-12-2016**  
**CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	De la auditoría realizad por Control Interno en el 2015, a febrero 13 de 2017, solo hubo tratamiento de 2 acciones quedando aún pendientes de cierre 17, es decir el 80% de las acciones del Plan de Mejoramiento. El Plan de Mejoramiento suscrito con ocasión de la auditoría realizada por Control Interno en 2016, no fue recibido dentro del plazo establecido procedimentalmente (15 días hábiles después de la reunión de cierre y con autorización de la Dirección General)			

**923272440 - U.A.E. Instituto Nacional de Metrología**  
**GENERAL C.I.C.**  
**01-01-2016 al 31-12-2016**  
**CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
2.4	RECOMENDACIONES	0	<p>Hacer uso de diversos espacios a través de los cuales se pueda transmitir información de carácter contable y financiero requerida por los funcionarios en pro del fortalecimiento de cultura en términos de oportunidad y calidad de la información necesaria para el proceso contable y financiero de la entidad. Concretar la emisión del Manual de Políticas Contables o documento que contenga directrices u orientaciones de tal forma que garantice la producción de información contable y financiera con sus características fundamentales. Transmitir conocimientos y/o brindar capacitación en aquellos procesos en donde se han detectado debilidades para uso y manejo de la información financiera por ejemplo en áreas como Servicios Administrativos, la cual es factor claves para el desarrollo del proceso contable. Diseñar e implementar indicadores de gestión con base en cifras contables de tal forma que ayuden o faciliten la toma de decisiones. En la actualización de documentos del proceso incluir (documentar) los puntos de control con los que cuenta el proceso de cara a cada procedimiento. Operativizar el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de tal forma que facilite y permita tomar decisiones en pro de las acciones conducentes a la mejora del proceso contable. Revisar y ajustar el mapa de riesgos del proceso, establecer controles de carácter preventivo en cada una de las etapas del proceso.</p>			