



República de Colombia



Unidad Nacional de Protección.

INFORME SOBRE EL ESTADO DE CONTROL INTERNO CONTABLE DE LA UNIDAD NACIONAL DE PROTECCION.

VIGENCIA 2012

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	2,90	DEFICIENTE
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	3,14	SATISFACTORIO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	3,08	SATISFACTORIO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	3,00	DEFICIENTE
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	3,33	SATISFACTORIO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	3,20	SATISFACTORIO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	3,57	SATISFACTORIO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	2,83	DEFICIENTE
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	2,38	DEFICIENTE
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	2,38	DEFICIENTE

RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS

RANGO	CRITERIO
1.0 - 2.0	INADECUADO
2.0 - 3.0 (no incluye 2.0)	DEFICIENTE
3.0 - 4.0 (no incluye 3.0)	SATISFACTORIO
4.0 - 5.0 (no incluye 4.0)	ADECUADO



República de Colombia



Unidad Nacional de Protección.

INFORME SOBRE EL ESTADO DE CONTROL INTERNO CONTABLE.

La Evaluación del Control Interno Contable de acuerdo con los parámetros establecidos por la Contaduría General de Nación, se obtuvo un resultado del 2,90 indicado que el Control Interno Contable de la Unidad Nacional de Protección es **DEFICIENTE**.

Esta evaluación describe las principales fortalezas y debilidades del Control Interno Contable de la Unidad Nacional de Protección – UNP.

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	2,9	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	3,1	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	3,1	
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?	3,0	
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	3,0	
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?	3,0	
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?	3,0	
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?	3,0	
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	3,0	
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	3,0	
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	3,0	
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	3,0	
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	4,0	
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?	3,0	
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	3,0	
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?	3,0	



República de Colombia



Unidad Nacional de Protección.

FORTALEZAS

Los funcionarios del proceso Gestión Administrativa y Financiera tienen conocimiento de la normatividad que rige la Contabilidad Pública.

El proceso Gestión Administrativa y Financiera (Contabilidad, Presupuesto y Tesorería) cuenta con una caracterización de proceso aprobada, identificando sus Proveedores, Entradas, Actividades, Salidas y Clientes.

Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demás áreas de la entidad.

Los funcionarios que ejecutan actividades relacionadas con el proceso contable, conocen las normas que rigen la Administración Pública.

DEBILIDADES

Los procedimientos Contables no se encuentran documentados. Existe un documento donde se establecen las actividades Contables realizadas.

Los bienes de la entidad no han sido individualizados.

1.1.2 CLASIFICACIÓN

1.1.2	CLASIFICACIÓN	3,0
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?	3,0
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?	3,0
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	3,0
17	La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponde a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública?	3,0
18	El Catálogo General de Cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponde a la última versión publicada en la página web de la Contaduría General de la Nación?	4,0
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas ?	4,0
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	2,0
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	2,0



República de Colombia



Unidad Nacional de Protección.

FORTALEZAS

Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones hechos u operaciones realizadas.

El área de Contabilidad cuenta con acceso a la página web de la Contaduría General de la nación, para realizar consultas de normas o para enviar la información solicitada por la entidad.

DEBILIDADES

Se evidencia un atraso en las Conciliaciones Bancarias.

El área de Contabilidad no lleva acabo las revisiones periódicas de saldos contables.

Carencia de un software contable y financiero en la entidad.

1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES

1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	3,3
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?	3,0
23	Se realizan periodicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	2,0
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	3,5
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	3,0
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?	3,0
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	4,0
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	3,5
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	3,0
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	4,0
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idoneos?	4,0
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	4,0
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	3,0



República de Colombia



Unidad Nacional de Protección.

FORTALEZAS

Se cuenta con los respectivos documentos, para soportar los Registros Contables.

Los registros se realizan de conformidad con los asientos contables del SIIF II Nación, lo cual permite un control de los movimientos contables de la entidad.

Los Registros se realizan de acuerdo a los principios y normas establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública.

El registro de las transacciones, hechos y operaciones reflejados en los libros de contabilidad se realizan mediante la elaboración y asientos de los comprobantes de contabilidad y sus respectivos soportes.

DEBILIDADES

No se realizan conciliaciones periódicas y cruces de saldos entre las áreas de presupuesto, contabilidad, Tesorería y demás áreas y/o procesos de la entidad.

No se han hecho tomas físicas o muestra periódicas de los bienes, derechos y obligaciones de la entidad.

Carencia de una copia de seguridad en medio magnético de los libros principales del modulo Contable (SIIF), con el fin de conservarlos.

2. ETAPA DE REVELACIÓN

ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS		3,6
1.2.1	INFORMES	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	3,0
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	3,0
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	3,0
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?	4,0
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	4,0
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	4,0
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	4,0



República de Colombia



Unidad Nacional de Protección.

FORTALEZAS

Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables a la Contaduría General de Nación.

La presentación de los estados Financieros, se anexan las notas explicativas las cuales cumplen las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública.

1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN.

1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	2,8
41	Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, y a los organismos de inspección, vigilancia y control?	4,0
42	Se publica mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental?	2,0
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	2,0
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	3,0
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	3,0
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	3,0

FORTALEZAS

Cumplimiento en la presentación de los Estados Financieros a la Contaduría General de la Nación y demás entes de control.

DEBILIDADES

Carencia de los indicadores de eficiencia, liquidez y endeudamiento. No se cuenta con un sistema de Indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad.

El Balance General y los estados financieros, no son publicados mensualmente en lugar visible.



República de Colombia



Unidad Nacional de Protección.

Carencia de informe Semestral al Director de la UNP, donde se analizan la situación e los estados Financieros de la Entidad.

En la página web de la entidad no se encuentra información publicada sobre el presupuesto y los Estados financieros de la Entidad.

1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	2,4
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	2,4
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	2,0
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	2,0
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	2,0
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	2,0
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	2,0
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	2,0
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?	2,0
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	3,0
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?	3,0
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	3,0
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	2,0
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?	4,0
59	Se ha implementado una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable y se lleva a cabo en forma satisfactoria?	2,0
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	3,0
61	Existe una política para llevar a cabo en forma adecuada el cierre integral de la información producida en todas las áreas o dependencias que generan hechos financieros, económicos, sociales y ambientales?	2,0
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	2,0



República de Colombia



Unidad Nacional de Protección.

FORTALEZAS

Mediante la Resolución No.0143 de 2012, se adopta el Modelo Estándar de Procedimiento para la Sostenibilidad del Sistema Contable y se crea el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de la Unidad Nacional de Protección.

Mediante la Resolución No. 0477 de 2012, se conforma el Comité de bajas de bienes de la Unidad Nacional de Protección.

DEBILIDADES

No se tienen identificados los riesgos Internos y Externos que afectan el proceso.

Carencia de Políticas y procedimientos Contables.

Los documentos generados por Presupuesto, Tesorería y contabilidad, no cumplen con los parámetros establecidos con la ley de archivo, carencia de TRD.

Carencia de un software Contable la entidad.

El Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de la Unidad Nacional de Protección, realizó la primera reunión el día 6 diciembre de 2012, no existe registro del acta de reunión donde se establezca los temas y compromisos adquiridos.



República de Colombia



Unidad Nacional de Protección.

RECOMENDACIONES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO.

- Reforzar el conocimiento de los funcionarios en materia de identificación y administración del riesgo en el proceso contable.
- Sensibilizar a los funcionarios de la Unidad Nacional de Protección en el papel que desempeñan dentro del sistema de Control Interno Contable.
- Actualizar las Conciliaciones Bancarias.
- Diseñar e implementar controles asociados a las actividades del proceso contable.
- Diseñar y adoptar políticas administrativas y financieras en la Unidad Nacional de Protección.
- Elaborar Oportunamente los Estados Financieros, informes, reportes Contables al Director, a la Contaduría General de Nación y a los organismos de inspección, vigilancia y control de acuerdo a los parámetros establecidos en el Régimen de Contaduría Pública.
- Publicar la información periódica de los Estados Contables (Mensual, Trimestral, Semestral y anual).
- Los Soportes documentales de los registros contables deben estar organizados y archivados, de acuerdo a lo establecido en la ley 594/2000.
- Dar cumplimiento a los objetivos trazados por la Contaduría General de Nación para el Control Interno Contable.
- Diseñar y Documentar los procedimientos del proceso contable, teniendo en cuenta los parámetros establecidos en el Sistema de Gestión de Calidad.
- Fomentar la cultura del autocontrol a todas las dependencias que conformar el proceso contable.
- Identificar, clasificar y registrar los hechos financieros y económicos, de acuerdo al Régimen de Contabilidad Pública y normas de contabilidad.

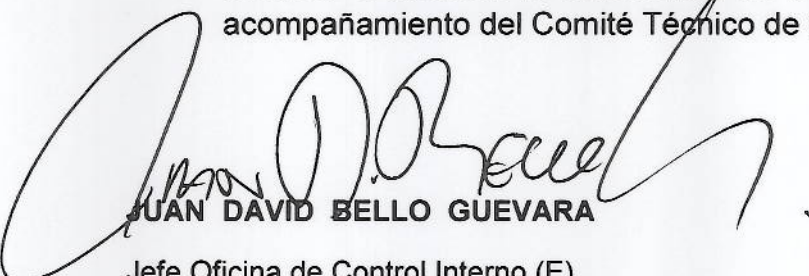


República de Colombia



Unidad Nacional de Protección.

- Elaborar un mapa o flujograma, que permita identificar la totalidad de flujos de información y su efecto en el proceso contable.
- Establecer los controles asociados a las actividades del proceso contable como son: clasificación, registro, ajustes, análisis, interpretación y comunicación de la información con el fin de garantizar que la totalidad de las operaciones llevadas a cabo se incorporen de acuerdo a las normas de contabilidad y en forma oportuna.
- Realizar el proceso de depuración de las cuentas que lo requieran, con el acompañamiento del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable.


JUAN DAVID BELLO GUEVARA

Jefe Oficina de Control Interno (E)

Elaboro y Proyecto: Rosan Carolina Bejarano – Profesional de Control Interno.