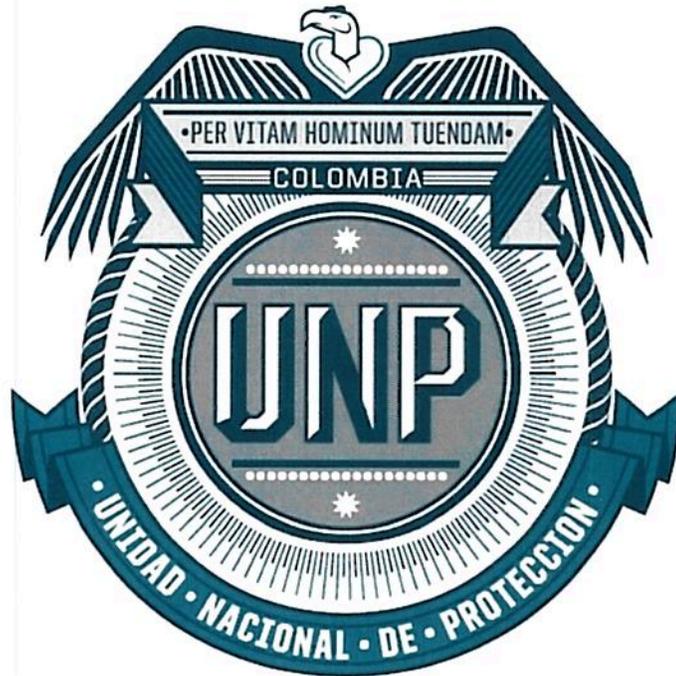


**UNIDAD NACIONAL DE PROTECCIÓN
OFICINA DE CONTROL INTERNO**



**INFORME ESTADO DEL SISTEMA DE
CONTROL INTERNO CONTABLE.**

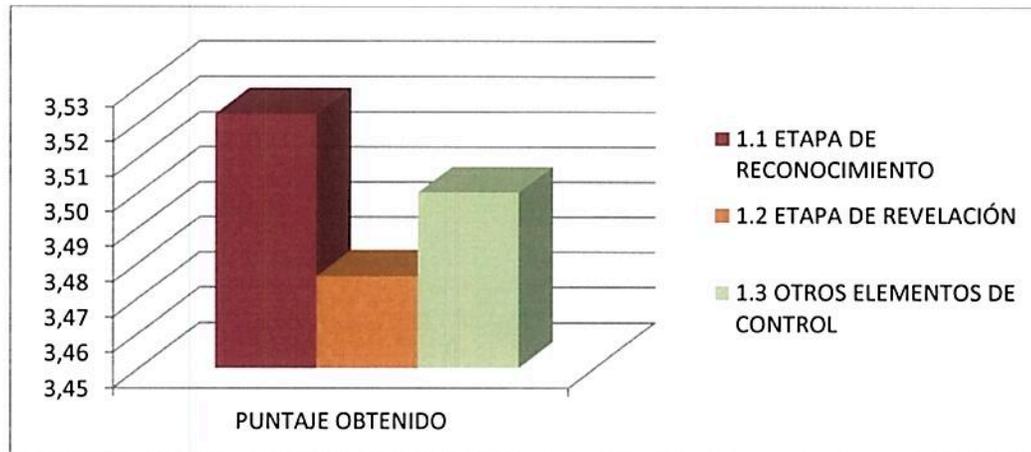
VIGENCIA 2013

Febrero 20 de 2014.

INFORME ESTADO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE.
VIGENCIA 2013.

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3,50	SATISFACTORIO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	3,52	SATISFACTORIO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	3,69	SATISFACTORIO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	3,38	SATISFACTORIO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	3,50	SATISFACTORIO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	3,48	SATISFACTORIO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,29	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	2,67	DEFICIENTE
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3,50	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,50	SATISFACTORIO



El Control Interno Contable tiene una calificación de 3.50 sobre 5.0, la Etapa de Reconocimiento tiene una calificación de 3.52 y la de Revelación de 3.48, en cuanto a otros elementos de control establecidos en la entidad se tiene una calificación de 3.50. Lo anterior, demuestra que el Control Interno Contable de la Unidad Nacional Protección, durante la vigencia 2013, presentó un nivel desarrollo **SATISFACTORIO**, según la escala de valoración establecida en la Resolución Número 357 de 2008 expedida por la Contaduría General de la Nación.

Con respecto a la vigencia 2012, se puede observar una variación positiva en la calificación del Control Interno Contable, por tanto que en el año 2012 la calificación fue de 2.90 con un nivel desarrollo **DEFICIENTE**, la Etapa de Reconocimiento fue una calificación de 3.14, Etapa de Revelación 3.20 y las acciones implementadas en el año 2012 presentó una calificación de 2.38.

1. ETAPA DE RECONOCIMIENTO

1.1.1 IDENTIFICACIÓN

1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3,5
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	3,5
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	3,7
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?	5,0
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	4,0
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?	4,0
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?	4,0
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?	2,0
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	4,0
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?	4,0
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	4,0
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?	4,0

FORTALEZAS.

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

Los productos que generan información contable de los demás procesos, se constituyen en insumos del proceso contable de la entidad.

Los funcionarios del proceso de gestión contable, conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública.

DEBILIDADES.

En el proceso auditor se evidenció que se presentaron errores, demoras en el suministro de la información financiera por parte de las diferentes áreas.

Se encontró que los documentos soportes que generan registros contables presentan deficiencias.

1.1.2. CLASIFICACION

1.1.2	CLASIFICACIÓN	3,4
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?	4,0
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?	4,0
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?	5,0
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas ?	3,0
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	3,0
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	2,0

FORTALEZAS.

Se utiliza el Catálogo General de Cuentas para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, según la Contaduría General de la Nación.

Se ha verificado que la entidad incluyó en el proceso contable los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo con los procesos proveedores.

DEBILIDADES.

Durante la evaluación de los Convenios Interinstitucionales se determinaron serias deficiencias que afectaron el proceso contable.

La oficina de Control Interno ha evidenciado que se presentan debilidades en la clasificación de los gastos de la entidad, según lo establecido en el Plan General de Contabilidad Pública, en lo que se refiere a Gastos Operativos y Gastos Administrativos de la UNP.

1.1.2 REGISTRO Y AJUSTES.

1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	3,5
22	Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad?	1,0
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	3,0
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	3,0
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?	4,0
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?	4,0
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	5,0
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 idóneos?	3,0
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?	4,0

FORTALEZAS.

La entidad utiliza el sistema Integrado de Información financiera SIIF, lo cual le permite una utilización y disponibilidad adecuada.

Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad.

El sistema Integrado de Información financiera SIIF facilita el diligenciamiento de los libros magnéticos del proceso contable de la entidad.

DEBILIDADES.

No se evidenciaron registros que demuestren que se realizaron durante la vigencia de 2013 conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad y Tesorería.

Se encontraron debilidades en la información contable productos de las tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones de la Entidad.

Se detectaron deficiencias en el registro de los ingresos, productos de los convenios interinstitucionales suscritos con la Entidad.

Se evidenciaron deficiencias en los documentos soportes que generan registros contables.

1.2. ETAPA DE REVELACIÓN

1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES.



1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	3,5
	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS	
1.2.1	INFORMES	4,3
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	4,0
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	5,0
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

FORTALEZAS.

El Sistema de Información Financiera SIIF tiene parametrizado los libros digitales que soportan el proceso contable lo cual facilita la gestión de la Entidad.

Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad.

El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde a los hechos Financieros de la Entidad.

No se presentaron debilidades en la etapa Elaboración de Estados Contables y demás informes.

1.2.2. ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN.



1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	2,7
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?	2,0
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	2,0
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	4,0

FORTALEZAS.

Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables a la Contaduría General de la Nación, y a los organismos de inspección, vigilancia y control.

DEBILIDADES.

Se evidenció que no se publican mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental.

Los indicadores establecidos no se utilizaron como herramienta de gestión para la toma de decisiones sobre la situación financiera de la Entidad.

AVANCES OBTENIDOS AL RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS.

1. Depuración de los registros contables.
2. Se implementaron planes de choque para actualizar las conciliaciones bancarias.
3. Depuración de los inventarios de la Entidad.

RECOMENDACIONES.

La oficina de Control Interno, realiza las siguientes recomendaciones:

- Clasificar los gastos administrativos que hoy se vienen contabilizando con los gastos operativos de la Entidad.
- Fortalecer el grupo Contable de la Entidad.
- Adquirir e implementar un sistema adecuado que garantice el Control y Registros de los inventarios.
- Darle estricto cumplimiento a los Planes de Mejoramiento.

El contenido de la calificación de las preguntas del cuestionario con sus respectivas observaciones, es el mismo que se envió en línea a la Contaduría General de la Nación por el aplicativo CHIP con el formulario CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE, el día 20 de febrero de 2014.



ALVARO RUÍZ CASTRO
Jefe Oficina de Control Interno