923272419 - Unidad Nacional de Protección
GENERAL C.I.C.
01-01-2015 al 31-12-2015
CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	0		0	0	3,46
1.1	1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	0		0	3,62	0
1.2	1.1.1 IDENTIFICACIÓN	0		3,38	0	0
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?	5	Los productos del proceso contable que se suministran a las demás áreas y usuarios externos son: Estados Financieros, Notas a los Estados Financieros, Comisión Legal de Cuentas, Boletín Deudores Morosos, Recíprocas, Información Exógena e información solicitada por la Oficina de Control Interno de la Unidad Nacional de Protección.	0	0	0
1.4	2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	5	Los productos de los demás procesos de la Unidad Nacional de Protección UNP que se constituyen en insumos del proceso contable son: Nómina, provisiones, cesantías, estado de los procesos judiciales, entradas y salidas de almacén, baja de bienes, boletines diarios de Tesorería, cuentas de cobros, entre otros.	0	0	0
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?	5	Los procesos que generan transacciones y que se constituyen en proveedores del proceso contable son: Almacén, Oficina Asesora Jurídica, Grupo de Tesorería, Subdirección de Protección, Grupo de Presupuesto, Grupo de Contratos y Subdirección de Talento Humano.	0	0	0
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?	2	En el Sistema de Gestión de Calidad, se cuenta con procedimientos de contabilidad, manual financiero y guías. Sin embargo, no existen políticas contables, mediante las cuales las operaciones realizadas por las demás dependencias de la UNP, sean suministradas manera veraz, idónea y oportuna.	0	0	0
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?	2	Por la ausencia de políticas contables, se presenta un inadecuado flujo de información de los hechos y operaciones realizados en las dependencias de la Unidad Nacional de Protección, al no ser informados y suministrados de manera oportuna y que cumplan los requisitos necesarios para ser incluidos en el proceso contable.	0	0	0
1.8	6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	3	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la Unidad Nacional de Protección son de fácil medición monetaria al ser cuantificados y medidos en la moneda de curso legal. No obstante, la nómina, las provisiones, las amortizaciones, los inventarios de los bienes muebles e inmuebles, las depreciaciones, entre otros se elaboran en bases de Excel con cálculos manuales y no formulados, lo que reduce la confiabilidad.	0	0	0
1.9	7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	3	Las cifras reportadas en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportados con los documentos fuente o soporte del hecho realizado. No obstante, la información suministrada en bases de datos y que los cálculos se realizan de manera manual, tienen un riesgo inherente por la manipulación.	0	0	0
1.10	8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?	5	Las descripciones en los comprobantes contables de las transacciones, hechos y operaciones de la Unidad Nacional de Protección son adecuadas, completas y describen ampliamente el concepto que genera el hecho. En relación a las facturas y demás soportes, estos describen de manera individualizada cada bien o servicio prestado.	0	0	0
1.11	9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	2	Las personas que ejecutan las actividades del proceso contable no conocen claramente las normas que rigen la Administración Pública, como son: la Ley 489 de 1998, Ley 909 de 2004, entre otros.	0	0	0
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?	3	Los funcionarios y contratistas del Grupo de Contabilidad que desarrollan las actividades del proceso contable, conocen el Régimen Contable, sin embargo, no conocen suficientemente el Manual de Procedimientos.	0	0	0
1.13	11. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN FUERON SOPORTADOS EN DOCUMENTOS IDÓNEOS Y DE CONFORMIDAD CON LA NATURALEZA DE LOS MISMOS?	3	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido identificados están soportados por documentos que contienen la información necesaria para la individualización y registro de los bienes o servicios recibidos. No obstante, la información enviada al área contable en Excel, presenta un riesgo inherente lo que puede afectar su idoneidad por estar contenida en tablas de Excel.	0	0	0
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	Los documentos que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información detallada de los bienes y servicios recibidos, lo que facilita su adecuada identificación e individualización.	0	0	0
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?	2	Se observaron registros en cuentas contables que no correspondían, lo que conllevó a la realización de registros manuales para reclasificarlos a las cuentas correspondientes. Adicionalmente, no se realizó en la vigencia 2015 el inventario físico de los vehículos ni la actualización de las propiedades planta y equipo que se debe realizar con una periodicidad de cada tres años, es importante anotar que la actualización no se ha realizado desde la creación de la Unidad Nacional de Protección.	0	0	0
1.16	1.1.2. CLASIFICACIÓN	0		3,12	0	0
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	Se observaron ingresos por convenios por valor aproximado de cuatro mil millones correspondientes a la vigencia 2014 que aún se encuentran pendientes de registro, tampoco se encuentran registrados la totalidad de los bienes de la entidad debido a que cuando se creó la UNP, algunos bienes recibidos no fueron entregados físicamente sino que se entregaron mediante actas y estas no fueron registradas en su totalidad. Tampoco fueron incluidos los bienes recibidos en comodato.	0	0	0
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?	2	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales no son de confiable clasificación debido a la inadecuada clasificación de los gastos administrativos y operativos, por lo tanto se tienen que realizar revisiones mensuales de los saldos de las cuentas y efectuar los ajustes y reclasificaciones manuales para reflejarlos en las cuentas contables correctas.	0	0	0
1.19	16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	3	Las cuentas utilizadas para la clasificación de los gastos administrativos y operativos de la Unidad no son adecuadas, sin embargo se realizan revisiones mensuales de los saldos de las cuentas y se efectúan los ajustes y reclasificaciones manuales para reflejarlos en las cuentas contables correctas.	0	0	0

CODIGO	NOMBRE	CALIFICA-CIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICA-CIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICA- CIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
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?	2	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales no son de confiable clasificación debido a la inadecuada clasificación de los gastos administrativos y operativos, por lo tanto se tienen que realizar revisiones mensuales de los saldos de las cuentas y efectuar los ajustes y reclasificaciones manuales para reflejarlos en las cuentas contables correctas.	0	0	0
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	El catálogo general de cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros de la Unidad Nacional de Protección, corresponde a la última versión de la Contaduría General de la Nación reglamentada mediante la Resolución 356 del 5 de septiembre de 2007, y el catalogo se encuentra parametrizado en el aplicativo SIIF Nación II	0	0	0
1.22	19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	2	Las cuentas utilizadas para la clasificación de los gastos administrativos y operativos de la Unidad Nacional de Protección no son adecuadas, sin embargo se realizan revisiones mensuales de los saldos de las cuentas y se efectúan los ajustes y reclasificaciones para reflejarlos en las cuentas contables correctas.	0	0	0
1.23	20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	4	La Unidad Nacional de Protección tiene activas once cuentas corrientes para el manejo del efectivo, las cuales se encuentran debidamente conciliadas a 31 de diciembre de 2015.	0	0	0
1.24	21. SE EJECUTAN PERIÓDICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	5	Periódicamente y mediante correos electrónicos, se realizan conciliaciones con otras entidades públicas de saldos recíprocos.	0	0	0
1.25	1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES	0		4,08	0	0
1.26	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?	4	Periódicamente se realizan conciliaciones entre contabilidad, presupuesto y tesorería mediante el uso del formato de ruta financiera. También se realizan conciliaciones con la Oficina Asesora Jurídica para sentencias y conciliaciones, y con Almacén para la verificación de los saldos de las cuentas contables de las propiedades planta y equipos.	0	0	0
1.27	23. SE REALIZAN PERIÓDICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?	3	Durante la vigencia 2015 el área contable y la Oficina de Control Interno realizaron arqueos a la caja menor de la UNP. En cuanto a los bienes, la entidad realizó toma física de los inventarios de los bienes tecnológicos y muebles de oficina, pero no realizó toma física de las existencias de los vehículos.	0	0	0
1.28	24. LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	2	Las cuentas y subcuentas no revelan adecuadamente los hechos y transacciones identificados, debido a que se percibieron ingresos que aún no se han ingresado a la contabilidad. Adicionalmente, no se han realizado las actualizaciones de los valores de los bienes de la entidad.	0	0	0
1.29	25. SE HACEN VERIFICACIONES PERIÓDICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	4	El área contable realiza verificaciones mensuales y antes de los cierres trimestrales y anuales, para comprobar que los registros y saldos de las cuentas reflejen la realidad, de ser el caso se realizan los ajustes y reclasificaciones correspondientes.	0	0	0
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	Los registros contables son realizados en forma cronológica y se guarda el consecutivo de cada comprobante, dado que la parametrización y administración del aplicativo SIIF Nación II corresponde a la Contaduría General de la Nación.	0	0	0
1.31	27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5	El contador de la UNP verifica constantemente el estado de los comprobantes que se encuentran pendientes de culminación del proceso y de ser el caso culminar el procedimiento o anularlos.	0	0	0
1.32	28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	5	Se conocen y aplican los tratamientos contables diferenciales con empresas de servicios públicos y según aplique el hecho, se registra contablemente teniendo en cuenta el plan de cuentas.	0	0	0
1.33	29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	4	El proceso contable se encuentra integrado para los procesos de presupuesto y tesorería. Sin embargo para los procesos de nómina, almacén, sentencias y conciliaciones, depreciaciones, entre otros, el aplicativo no cuenta con los módulos correspondientes y estos procesos, así como el cálculo de los valores se realizan en forma manual en bases de Excel.	0	0	0
1.34	30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	3	Los procesos de depreciación y amortización se efectúan de acuerdo a la normativa, sin embargo los cálculos de los valores se realizan manualmente en bases en Excel, lo cual lleva implícito un riesgo inherente. Adicionalmente, se realizaron registros globales para las depreciaciones y amortizaciones de los meses de enero a junio de 2015, a partir de julio se empezaron hacer los registros mensuales.	0	0	0
1.35	31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	4	Los registros contables de los hechos y transacciones, tienen los respectivos documentos soporte.	0	0	0
1.36	 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Para el registro de los hechos, transacciones y operaciones, se elaboran en el aplicativo SIIF Nación II los respectivos comprobantes de contabilidad, que pueden ser automáticos o manuales.	0	0	0

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1.37	 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Los libros de contabilidad de la Unidad Nacional de Protección se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad, toda vez que son generados por el aplicativo SIIF Nación II, cuya administración y parametrización son de la Contaduría General de la Nación.	0	0	0
1.39	1.2 ETAPA DE REVELACIÓN	0		0	3.37	0
1.40	1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	0		3.42	0	0
1.41	34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Los libros de contabilidad se elaboran y diligencian de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública, dado que son generados por el aplicativo SIIF Nación II cuya administración y parametrización son de la Contaduría General de la Nación.	0	0	0
1.42	35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	5	Las cifras presentadas en los informes y reportes contables si coinciden con los saldos de los libros auxiliares de contabilidad.	0	0	0
1.43	36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	5	Cuando es necesario un ajuste a la parametrización del aplicativo SIIF Nación II, el área contable la solicita a la Contaduría General de la Nación quien es la encargada de la administración del sistema. En cuanto a las versiones del aplicativo instaladas en los equipos de cómputo de la UNP, estas son debidamente actualizadas.	0	0	0
1.44	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?	3	De los cuatro reportes enviados a la Contaduría General de la Nación mediante el diligenciamiento del formulario CGN 2005 001 SALDOS Y MOVIMIENTOS se observó que dos de ellos se presentaron extemporáneamente. En cuanto a los Estados Contables, no se observaron publicados en la página WEB de la entidad los correspondientes al tercer trimestre de 2015.	0	0	0
1.45	38.LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	2	Se evaluaron las notas de la vigencia 2015, enviadas a la Contaduría General de la Nación por el Sistema Consolidador de Hacienda CHIP, observando que las notas de carácter general cumplen con los requisitos cualitativos establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública; caso contrario sucede con las notas de carácter específico que no cumplen con los requisitos cualitativos y cuantitativos establecidos en el numeral 26, Capítulo II, Título III del Régimen de Contabilidad Pública.	0	0	0
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?	2	Se evaluaron las notas de la vigencia 2015, enviadas a la Contaduría General de la Nación por el Sistema Consolidador de Hacienda CHIP, observando que las notas de carácter general cumplen con los requisitos cualitativos establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública; caso contrario sucede con las notas de carácter específico que no cumplen con los requisitos cualitativos y cuantitativos establecidos en el numeral 26, Capítulo II, Título III del Régimen de Contabilidad Pública.	0	0	0
1.47	40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	2	Se evaluaron las notas de la vigencia 2015, enviadas a la Contaduría General de la Nación por el Sistema Consolidador de Hacienda CHIP, observando que las notas de carácter general cumplen con los requisitos cualitativos establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública; caso contrario sucede con las notas de carácter específico que no cumplen con los requisitos cualitativos y cuantitativos establecidos en el numeral 26, Capítulo II, Título III del Régimen de Contabilidad Pública.	0	0	0
1.48	1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	0		3.33	0	0
1.49	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?	3	De los cuatro reportes enviados a la Contaduría General de la Nación mediante el diligenciamiento del formulario CGN 2005 001 SALDOS Y MOVIMIENTOS se observó que dos de ellos se presentaron extemporáneamente. En cuanto a los Estados Contables, no se observaron publicados en la página WEB de la entidad los correspondientes al tercer trimestre de 2015.	0	0	0
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?	3	Se observaron publicados en la página WEB de la Unidad Nacional de Protección los Estados Contables correspondientes al primer y segundo trimestre de 2015, faltando por publicar los correspondientes al tercer y cuarto trimestre de 2015	0	0	0
1.51	43.SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	4	La Unidad Nacional de Protección no utiliza indicadores para la información contable, dado que es una entidad ejecutora de presupuesto.	0	0	0
1.52	44.LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	2	La información contable se acompaña con las notas específicas y generales a los estados financieros, sin embargo las enviadas a la Contaduría General de la Nación por el Sistema Consolidador de Hacienda CHIP, no facilitan la comprensión de los saldos dado que no cumplen con los requisitos establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública.	0	0	0
1.53	45.LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	3	La información contable no es utilizada para cumplir propósitos de gestión, en su lugar se utiliza la información relativa a la ejecución presupuestal.	0	0	0
1.54	46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMÓGENAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	El área contable realiza validaciones de las cifras tomadas del aplicativo SIIF antes de publicarlas o remitirlas a los distintos usuarios de la información.	0	0	0
1.55	1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	0		0	3.50	0
1.56	1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	0		3.50	0	0
1.57	47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	3	Se tienen identificados riesgos de índole contable en el mapa de riesgos de corrupción y por procesos y periódicamente se hacen seguimientos y monitoreo de las acciones y los controles. Pero los funcionarios asignados a las actividades del área contable no conocen los riesgos, ni los controles asociados a cada uno.	0	0	0
1.58	48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	4	En la Unidad Nacional de Protección funciona la Oficina Asesora de Planeación quien es la encargada de gestionar y valorar los riesgos de la entidad. También es la encargada de asesorar al área contable en la identificación de los riesgos.	0	0	0
1.59	49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	3	Trimestralmente se revisan los saldos de las cuentas, así como los valores de los Estados Contables con el fin de verificar la adecuada contabilización, la completitud de registros, entre otros controles. Pero no se evalúa la efectividad de los mismos, los que las inconsistencias evidenciadas se repiten periódicamente.	0	0	0
1.60	50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	Los niveles de autoridad y responsabilidad se tienen establecidos en la Resolución 228 de 2015 de la UNP y adicionada mediante Resolución 525 de 2015. En las cuales se crearon los Grupos de Contabilidad, Presupuesto y Tesorería que dependen jerárquicamente de la Secretaría General y se establecieron las funciones de cada uno.	0	0	0

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1.61	51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	4	Los procedimientos, manual financiero y guías para las actividades de índole contable se encuentran documentados en el Sistema de Gestión de la Calidad. Pero las políticas sobre la circularización y calidad de la información contable no se encuentran documentadas.	0	0	0
1.62	52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	2	Los procedimientos, el manual financiero y las guías que se encuentran en el Sistema de Gestión de Calidad, no son revisados periódicamente para ajustarlos y actualizarlos de acuerdo a los cambios en la normativa y la forma de realizar las actividades.	0	0	0
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?	3	No se evidencia por medio de diagramas de flujo u otra técnica, la forma en que circula la información en la entidad ni el efecto en el proceso contable. Únicamente se envían circulares internas y memorandos requiriendo la información, pero no establecidas como políticas permanentes.	0	0	0
1.64	54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	4	La Unidad Nacional de Protección cuenta con el Comité de Sostenibilidad Contable, el cual fue citado dos veces durante la vigencia 2015.	0	0	0
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?	4	Los bienes, las depreciaciones, sentencias y conciliaciones, provisiones de nómina y amortizaciones se encuentran individualizados en bases de Excel administradas por el Almacén, contabilidad, Talento Humano y Oficina Jurídica Interna. Es importante anotar que por ser en Excel estas llevan un riesgo inherente a la manipulación.	0	0	0
1.66	56. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	2	Los costos históricos de los bienes registrados en la contabilidad no son actualizados de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública.	0	0	0
1.67	57 SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?	5	La Unidad Nacional de Protección cuenta con un Contador Público, el cual tiene a su cargo funcionarios y contratistas que tienen perfil profesional relativo a las ciencias económicas.	0	0	0
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	Los funcionarios y contratistas asignados a las actividades del área contable son profesionales en Contaduría Pública y Administración Financiera.	0	0	0
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?	5	Los funcionarios y contratistas asignados a las actividades del área contable asistieron durante la vigencia 2015, a las capacitaciones realizadas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público en lo relacionado con el manejo y registros en el aplicativo SIIF Nación II. También asistieron a los seminarios realizados por la Contaduría General de la Nación.	0	0	0
1.70	60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	1	El contador de la UNP recibió el cargo en el mes de febrero de 2015 sin acta de entrega ni empalme.	0	0	0
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	Para los cierres trimestrales y el cierre anual, se realizan mesas de trabajo entre contabilidad y las demás dependencias que intervienen en el proceso contable, con el fin de establecer la información y las fechas en las cuales se debe entregar al área contable.	0	0	0
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?	2	El área contable no cuenta con un espacio físico adecuado para resguardar los documentos relativos a su gestión, estos son guardados y archivados en los escritorios de cada funcionario o en archivadores asignados a otras dependencias.	0	0	0
2.1	FORTALEZAS	0	En la vigencia 2015, el área contable fue fortalecida, asignando personal con el perfil profesional requerido el cual se observó con la disponibilidad y actitud requerida para lograr el mejoramiento del proceso contable.	0	0	0
2.2	DEBILIDADES	0	1 Se observó nuevamente la ausencia de políticas contables mediante las cuales las operaciones realizadas por las demás dependencias de la UNP, sean suministradas de manera oportuna y que cumplan los requisitos necesarios para su inclusión en el proceso contable. 2 Se observaron procesos contables como la nómina, inventarios, provisiones, amortizaciones, depreciaciones, entre otros, cuyo soporte son bases en Excel, las cuales tienen implícito un riesgo inherente debido a que los cálculos se realizan en forma manual. 3 Registros a cuentas contables que no corresponden y que genera la realización de revalorizaciones y ajustes manuales. 4 Falta de ejecución de toma física de inventarios de la totalidad de los bienes de la UNP, así como la falta de actualización de las propiedades planta y equipo con una periodicidad de tres años como lo establece el Régimen de Contabilidad Pública. 5 Inadecuada clasificación de los gastos administrativos y operativos. 6 La contabilidad no contiene la totalidad de las transacciones, dado que no se registraron ingresos correspondientes a convenios ni los bienes recibidos en comodato. 7 Las notas de carácter específico no cumplen con los requisitos cualitativos y cuantitativos establecidos en el numeral 26, Capítulo II, Título III del Régimen de Contabilidad Pública. 9 No se publican oportunamente los Estados Contables intermedios y la información presentada a la CGN se presenta extemporánea. 10 El archivo de gestión del área contable no cuenta con un espacio físico adecuado con el cual se garantice la salvaguarda de los documentos.	0	0	0
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	Se realizaron conciliaciones de saldos entre las áreas de contabilidad, almacén, Jurídica, Talento Humano y se actualizaron y depuraron las diferencias de los valores registrados para las sentencias y conciliaciones, inventarios, provisiones, amortizaciones. Se realizaron las conciliaciones de las cuentas bancarias y se dejaron debidamente conciliadas con corte del 31 de diciembre de 2015. Se reforzó el área contable con funcionarios y contratistas que cuentan con profesiones afines al área contable. Se mejoró el procedimiento para el cálculo de las depreciaciones, provisiones y amortizaciones.	0	0	0
2.4	RECOMENDACIONES	0	1 Debido a la utilización de los rubros presupuestales y cuentas contables de otros para registrar varios conceptos, es imperativo realizar las modificaciones necesarias al presupuesto y trasladar los valores al rubro presupuestal correspondiente para que los registros contables automáticos se efectúen a la cuenta adecuada, evitando reproceso y reclasificaciones. 2 Elaborar las notas de carácter específico, de acuerdo a los requisitos establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública. 3 Realizar periódicamente la toma física de la totalidad de los bienes de la UNP. 4 Efectuar la actualización de los valores de la Propiedad Planta y Equipo de la UNP. 5 Establecer las políticas contables mediante las cuales las operaciones realizadas por las demás dependencias de la UNP, sean suministradas de manera oportuna y que cumplan los requisitos necesarios para su inclusión en el proceso contable. 6 Adecuar un espacio físico propicio para el archivo de gestión del área contable. 7 Realizar la gestión pertinente para efectuar el registro de los ingresos percibidos por convenios y que aún están pendientes de su contabilización. 8 Publicar oportunamente en la página WEB de la UNP, los Estados Contables intermedios, debidamente firmados y aprobados. 9 Socializar a los funcionarios del área Financiera los mapas de riesgos con la respectiva evaluación y monitoreo de los controles.	0	0	0