

**923272419 - Unidad Nacional de Protección  
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	0		0	0	4,08
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	0		0	3,69	0
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN	0		3,76	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	Se tienen identificados los productos que el área contable suministra a las demás áreas y usuarios externos, entre los que se encuentran los Estados Financieros, Notas a los Estados Financieros, Comisión Legal de Cuentas, Boletín Deudores Morosos, Recíprocas, Información Exógena, Informe de Personal y Costos, requerimientos de los entes de control 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 que deben suministrar los demás procesos al área contable son el estado de las Sentencias y Conciliaciones, movimientos del Almacén General, boletines diarios de Tesorería, cuentas de cobro, extractos bancarios, Nómina, Provisiones, Cesantías, Facturas, actos administrativos, 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?	3	La Unidad Nacional de Protección cuenta con procedimientos contables, un Manual Financiero y Guías y directrices de la alta administración para que el flujo de información sobre los hechos económicos y transacciones sean debida y oportunamente informadas al área contable. En la vigencia 2016 se elaboró el documento de las políticas contables de la Unidad Nacional de Protección para el nuevo Régimen de Contabilidad Pública, pero mediante Resolución 533 del 8 de octubre de 2015 la Contaduría General de la Nación modificó el cronograma de aplicación. Se sugirió por la Oficina de Control Interno que sean revisadas y adoptadas como políticas contables.	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?	3	La Unidad Nacional de Protección cuenta con procedimientos contables, un Manual Financiero y Guías y directrices de la alta administración para que el flujo de información sobre los hechos económicos y transacciones sean debida y oportunamente informadas al área contable. En la vigencia 2016 se elaboró el documento de las políticas contables de la Unidad Nacional de Protección para el nuevo Régimen de Contabilidad Pública, pero mediante Resolución 533 del 8 de octubre de 2015 la Contaduría General de la Nación modificó el cronograma de aplicación. Se sugirió por la Oficina de Control Interno que sean revisadas y adoptadas como políticas contables.	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. Sin embargo, la nómina, las provisiones, las amortizaciones, y las sentencias y conciliaciones se controlan en bases de Excel con cálculos manuales y no formulados, lo que reduce la confiabilidad. Es importante decir que para la vigencia 2016 entró en implementación el aplicativo TNS para el registro y control de los bienes muebles e inmuebles.	0	0	0
1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADOS 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. Sin embargo, al contar con información que se tiene registrada en bases de datos y que los cálculos se realizan de manera manual, conllevan 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	Si son adecuadas y completas las descripciones que se hacen en los comprobantes y soportes o documentos fuente de los hechos y transacciones de la Unidad Nacional de Protección.	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?	4	Los funcionarios y contratistas del área contable, revisan y consultan periódicamente las páginas WEB de la Contaduría General de la Nación, del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con el fin de verificar la nueva normativa vigente.	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?	4	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 ESTÁN 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. Pero aún se maneja información en bases en Excel, presentando riesgo inherente lo que puede afectar su idoneidad, veracidad.	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	La información registrada en los documentos fuente soporte que respaldan las transacciones y los hechos financieros son adecuadas y completas, lo que facilita su identificación y registro.	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	Los hechos y transacciones de la entidad no son de fácil y confiable clasificación debido a que durante la vigencia 2016 se realizaron registros de los gastos en cuentas contables de otros gastos los cuales posteriormente se tuvieron que reclasificar a las cuentas correspondientes, cuando deberían ser registrados directamente a las cuentas creadas en el Catálogo General de Cuentas.	0	0	0
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN	0		3,25	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?	3	Mensualmente se realizan conciliaciones de saldos entre el área contable y las demás dependencias, sin embargo, la entidad tiene una cuenta corriente para el pago de las tarjetas débito para el consumo de combustible de los vehículos asignados a esquemas de protección, que no están cubiertos con el contrato de suministro de combustible por la ubicación del esquema de protección; esta cuenta corriente no se le ha realizado un control por parte del área contable como son las conciliaciones. El área contable no cuenta con acceso al aplicativo que se utiliza para registrar los pagos relacionados con los viáticos, para verificar su adecuada legalización.	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 y transacciones de la entidad no son de fácil y confiable clasificación debido a que durante la vigencia 2016 se realizaron registros de los gastos en cuentas contables de otros gastos los cuales posteriormente se tuvieron que reclasificar a las cuentas correspondientes, cuando deberían ser registrados directamente a las cuentas creadas en el Catálogo General de Cuentas.	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	No son adecuadas las cuentas utilizadas para el registro de los gastos, toda vez que al realizar las revisiones mensuales, se encuentran registros en cuentas que no corresponden y por ende se tienen que realizar reclasificaciones.	0	0	0
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 y transacciones de la entidad no son de fácil y confiable clasificación debido a que durante la vigencia 2016 se realizaron registros de los gastos en cuentas contables de otros gastos los cuales posteriormente se tuvieron que reclasificar a las cuentas correspondientes, cuando deberían ser registrados directamente a las cuentas creadas en el Catálogo General de Cuentas.	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 catálogo 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 ?	3	No son adecuadas las cuentas utilizadas para el registro de los gastos, toda vez que al realizar las revisiones mensuales, se encuentran registros en cuentas que no corresponden y por ende se tienen que realizar reclasificaciones.	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?	3	La Unidad Nacional de Protección tiene activa una cuenta para el pago de la nómina, otra para el manejo de los recursos propios las cuales se encuentran conciliadas a 31 de diciembre de 2016 sin embargo, las conciliaciones reportan partidas conciliatorias con más de tres meses sin la debida depuración. Por otra parte, la entidad tiene una cuenta corriente para el pago de las tarjetas débito para el consumo de combustible de los vehículos asignados a esquemas de protección, que no están cubiertos con el contrato de suministro de combustible por la ubicación del esquema de protección; esta cuenta corriente no se le ha realizado un control por parte del área contable como son las conciliaciones.	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	El área Contable realiza periódicamente conciliación de saldos de las cuentas contables con las áreas de Presupuesto, Tesorería, Almacén General y el área Jurídica.	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 2016 el área Contable y Control Interno realizaron arquezos de las cajas menores de la Unidad Nacional de Protección. Respecto de los bienes muebles e inmuebles la entidad realizó toma física de los bienes tecnológicos, los consumibles y muebles de oficina, es importante decir que el resultado de la toma física de los bienes, no se ha verificado contra la información contable con el fin de determinar si existen faltantes y/o sobrantes. Para esta vigencia tampoco se realizó levantamiento del inventario de los vehículos propios de la entidad.	0	0	0
1.28	.....24. LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	3	Las cuentas y subcuentas no revelan adecuadamente los hechos financieros toda vez que algunos gastos se registran en cuentas contables que no corresponden a su naturaleza y que tienen que ser reclasificados mensualmente por el área contable. Adicionalmente, aún no se realizan las actualizaciones 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?	4	Los registros contables son realizados en el aplicativo SIIF Nación II son llevados en forma cronológica y se guarda el consecutivo de cada comprobante, dado que la parametrización y administración del aplicativo corresponde a la Contaduría General de la Nación. Sin embargo, la información registrada en Excel de los bienes muebles e inmuebles de la entidad, no garantiza que sea en forma cronológica y se guarde el consecutivo de los registros, debido al riesgo inherente de la manipulación, situación que se subsanó desde el mes de septiembre de 2016 mediante la implementación del aplicativo TNS para el manejo de los activos y los inventarios de los bienes.	0	0	0
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	4	Los registros contables son realizados en el aplicativo SIIF Nación II son llevados en forma cronológica y se guarda el consecutivo de cada comprobante, dado que la parametrización y administración del aplicativo corresponde a la Contaduría General de la Nación. Sin embargo, la información registrada en Excel de los bienes muebles e inmuebles de la entidad, no garantiza que sea en forma cronológica y se guarde el consecutivo de los registros, debido al riesgo inherente de la manipulación, situación que se subsanó desde el mes de septiembre de 2016 mediante la implementación del aplicativo TNS para el manejo de los activos y los inventarios de los bienes.	0	0	0
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO	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	La información contable se registra en el aplicativo SIIF Nación para los procesos de Contabilidad, Presupuesto y Tesorería. Sin embargo este aplicativo no cuenta con los módulos para la nómina, sentencias y conciliaciones por lo que el cálculo de estos valores se realizan en forma manual en bases de Excel. Para la vigencia 2016 se desarrollo e implementó el aplicativo TNS para el manejo y control de los activos fijos e inventarios de la entidad.	0	0	0

1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	4	De los meses de enero hasta agosto de 2016 se llevaron los registros y se calcularon los valores del proceso de depreciación en bases en Excel, sin embargo a partir del mes de septiembre entró en funcionamiento el aplicativo TNS para llevar el registro y control de los activos e inventarios de la Unidad Nacional de Protección.	0	0	0
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS	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	Los hechos financieros se registran mediante comprobantes contables en el aplicativo SIF Nación II incluyendo los que se llevan en bases en Excel como son la nómina, sentencias y conciliaciones y los de los bienes de la entidad.	0	0	0
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 SIF 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	4,37	0
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS	0		4,42	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 SIF 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 a través del Sistema Consolidador de Hacienda CHIP en el formato establecido para el reporte de saldos y movimientos coinciden con la información registrada en los libros 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	La información contable se registra en el aplicativo SIF Nación y la Contaduría General de la Nación es la encargada de su administración, por lo tanto, el área contable reporta mediante incidentes los ajustes necesarios para su parametrización y mantenimiento.	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?	4	Los informes y reportes contables se elaboran oportunamente al Representante Legal, a la Contaduría General de la Nación y a los demás organismos de inspección, vigilancia y control. En cuanto a la publicación de los Estados Contables en la página WEB de la Unidad Nacional de Protección, se encuentran publicados los estados correspondientes a los del primer, segundo y tercer trimestre de la vigencia 2016, los correspondientes al cuarto trimestre no están publicados debido a que aún no se han presentado a la CGN porque la fecha límite para su presentación es hasta el día 28 de febrero de 2017.	0	0	0
1.45	.....38.LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	4	Se evaluaron las notas específicas y generales del tercer trimestre de la vigencia 2016 y publicadas en la página WEB de la Unidad Nacional de Protección, observando que estas cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública, no se evaluaron las Notas de los Estados Contables con corte al 31 de diciembre de 2016 dado que aún no estaban publicadas.	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?	4	Se evaluaron las notas específicas y generales del tercer trimestre de la vigencia 2016 y publicadas en la página WEB de la Unidad Nacional de Protección, observando que estas cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública, no se evaluaron las Notas de los Estados Contables con corte al 31 de diciembre de 2016 dado que aún no estaban publicadas.	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?	4	Se evaluaron las notas específicas y generales del tercer trimestre de la vigencia 2016 y publicadas en la página WEB de la Unidad Nacional de Protección, observando que estas cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública, no se evaluaron las Notas de los Estados Contables con corte al 31 de diciembre de 2016 dado que aún no estaban publicadas.	0	0	0
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	0		4,33	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?	4	Los informes y reportes contables se elaboran oportunamente al Representante Legal, a la Contaduría General de la Nación y a los demás organismos de inspección, vigilancia y control. En cuanto a la publicación de los Estados Contables en la página WEB de la Unidad Nacional de Protección, se encuentran publicados los estados correspondientes a los del primer, segundo y tercer trimestre de la vigencia 2016, los correspondientes al cuarto trimestre no están publicados debido a que aún no se han presentado a la CGN porque la fecha límite para su presentación es hasta el día 28 de febrero de 2017.	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?	4	Se observaron publicados en la página WEB de la Unidad Nacional de Protección los Estados Contables con las notas de carácter general y específicas correspondientes al primer, segundo y tercer trimestre de 2016, faltando por publicar los correspondientes al 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 COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	5	La información contable de la Unidad Nacional de Protección y publicada en la Página WEB, se acompaña con las notas específicas y generales a los estados financieros y estas facilitan la interpretación y comprensión por parte de los diferentes usuarios de la información contable.	0	0	0
1.53	.....45. LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	4	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 HOMOGÉNEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	El área de Contabilidad realiza periódicamente verificaciones de los saldos contables para verificar los saldos de las cuentas contables, también se verifican los saldos para que no se presenten cuentas con saldos de naturaleza contraria y así presentar cifras homogéneas a los usuarios de la información.	0	0	0
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	0		0	4,18	0
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	0		4,18	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?	5	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. Durante la vigencia 2016 la Oficina Asesora de Planeación realizó actividades con los funcionarios del área Contable, con el fin de realizar la identificación y valoración de los riesgos de índole contable.	0	0	0

1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	5	La Unidad Nacional de Protección cuenta con la Oficina Asesora de Planeación quien es la encargada de gestionar y valorar los riesgos de la entidad y en la vigencia 2016 esta oficina realizó actividades con los funcionarios del área Contable, con el fin de realizar la identificación y valoración de los riesgos de índole contable. Adicionalmente, la Oficina de Planeación y la Oficina de Control Interno evaluaciones a los controles de los riesgos identificados.	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?	4	Se realizan reuniones semanales para verificar los avances de los cronogramas y el cumplimiento de las actividades asignadas a los servidores encargados de la información contable.	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 880 del 7 de diciembre de 2016 de la UNP y modificada mediante Resolución 0064 del 23 de enero de 2017. En las cuales se crean 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
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	4	Las políticas contables no se encuentran documentadas en el Sistema de Gestión de la Calidad, sin embargo, la entidad cuenta con procedimientos contables, el Manual Financiero y guías para las actividades de índole contable.	0	0	0
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	3	El procedimiento de contabilidad se encuentra publicado en el Sistema de Gestión de la Calidad y fue actualizado en mayo de 2016, el Manual Financiero no ha sido actualizado desde el año 2014.	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. Pero se envían comunicaciones internas y memorandos requiriendo la información, sin que se encuentren establecidas como políticas permanentes y que reflejen el efecto en el proceso contable.	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	Para la vigencia 2016 se realizó una reunión del Comité de Sostenibilidad Contable y además se hicieron revisiones de las cuentas de impuestos y se realizó depuración de los terceros mediante reclasificaciones.	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, en el mes de septiembre de 2016 entró en implementación el aplicativo TNS en lo referente a los activos e inventarios de los bienes de la Unidad Nacional de Protección.	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 fueron actualizados durante la vigencia 2016 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 área contable estructurada de conformidad con la entidad, al tener un Contador Público, que tiene a su cargo funcionarios y contratistas que tienen perfil profesional relacionado con 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 asignados a las actividades del área contable cuentan con los perfiles y requerimientos técnicos, toda vez que son profesionales en Contaduría Pública, 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	En la vigencia 2016 los funcionarios recibieron por parte de la Unidad Nacional de Protección un diplomado acerca de la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad en el Sector Público NIC SP, adicionalmente, asistieron a las capacitaciones realizadas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público en temas relacionados con el manejo, registros y actualizaciones del aplicativo SIIF 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?	5	En la vigencia 2016 no se produjo cambio de Representante Legal ni cambio de Contador.	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 realizar los cierres trimestrales y el anual tanto de la información contable y presupuestal, se tienen en cuenta las fechas establecidas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y de acuerdo a estas fechas, la Secretaría General informa mediante correos o memorandos a todas las áreas que son insumo del área contable, las fechas límite en que deben reportar la información para dar cumplimiento a los cronogramas de cierre de la información 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?	4	La Unidad Nacional de Protección realizó en el mes de diciembre de 2016 cambio de Sede de la Calle 26 a un edificio en el sector de Puente Aranda, en el cual se cuenta con espacios más amplios para los funcionarios y contratistas, y además cuenta con un sitio en el que se instalaron archivadores con llave para el área contable, lo que da seguridad para la salvaguarda del archivo de gestión.	0	0	0
2.1	FORTALEZAS	0	Debe resaltarse que, en comparación con la situación del área contable de la Unidad en pasadas vigencias especialmente en el 2015 hacia atrás, la mejora en la oportunidad, confiabilidad y relevancia de los estados contables es notoria, lo que demuestra mayor compromiso y profesionalismo en el área 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 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. 4 Debilidad en la adecuada conciliación de todas las cuentas bancarias que tienen la entidad, así como las partidas conciliatorias que tienen más de tres meses sin la oportuna depuración. 5 No contar con la actualización de todos los documentos que establecen las actividades y la normativa relacionada con el proceso contable.	0	0	0

2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	1 Entró en implementación el aplicativo TNS para el registro y control de los activos y los inventarios de la entidad y para la liquidación de la Nómina de la entidad 2 Se elaboraron las notas generales y específicas a los Estados Contables de conformidad al Régimen de Contabilidad Pública. 3 Con el cambio de Sede se adecuaron los espacios físicos adecuados para el archivo de gestión del área contable. 4 Se publicaron los Estados Contables de los tres primeros trimestres de la vigencia 2016 debidamente firmados y con las notas generales y específicas. 5 La socialización y asesoría para la identificación de los riesgos de índole contable, realizada por la Oficina Asesora de Planeación y el área responsable.	0	0	0
2.4	RECOMENDACIONES	0	1 Se reitera 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 Realizar periódicamente la toma física de la totalidad de los bienes de la UNP. 3 Realizar las conciliaciones bancarias de todas las cuentas que tiene la entidad para el manejo de los recursos, adicionalmente, depurar las partidas conciliatorias que tienen más de tres meses sin que se les realicen los respectivos ajustes. 4 Revisar y actualizar la pertinencia del Manual Financiero de la entidad, cuya última versión corresponde al 2014, frente a los procedimientos contables actualizados en la vigencia 2016. 5 Establecer formalmente 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 Efectuar la actualización de los valores de la Propiedad Planta y Equipo de la UNP. 7 Capacitar a los funcionarios en lo relacionado con la nueva reforma tributaria.	0	0	0