

---

**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

---

**INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE**

**PIL 4**

**Con corte a 31 de Diciembre de 2013**

---

**Bogotá D.C., Febrero 26 de 2014**

## INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE

### PIL 4

## TABLA DE CONTENIDO

I.	INTRODUCCION	3
II.	OBJETIVOS	3
III.	ALCANCE	3
IV.	METODOLOGIA	3
V.	MARCO LEGAL	5
VI.	VERIFICACIÓN DE ANTECEDENTES	6
VII.	DESARROLLO DEL INFORME	6
VIII.	RIESGOS IDENTIFICADOS	17
IX.	CONTROLES ESTABLECIDOS	19
X.	FORTALEZAS	20
XI.	CONCLUSIONES	20
XII.	RECOMENDACIONES	24
XIII.	PAPELES DE TRABAJO	25
XIV.	PLAN DE MEJORAMIENTO	25

## I. INTRODUCCIÓN

El presente informe tiene como finalidad evaluar el desarrollo del control interno contable de la Unidad Nacional Para la Gestión del Riesgo y Desastres, teniendo como base de evaluación los controles existentes en las actividades de identificación, clasificación, registro y ajuste que conforman la etapa de reconocimiento, así como las actividades de elaboración de estados contables y demás informes, análisis e interpretación de la información de la etapa de revelación y las demás acciones de control que se hayan implementado en la UNGRD para el mejoramiento continuo del proceso contable.

Para la elaboración de este informe se tomó como base la Resolución 357 de 2008 emitida por la Contaduría General de la Nación, la cual establece el procedimiento de control interno contable y la forma en la cual se debe rendir el informe anual al ente de control.

## II. OBJETIVOS

Evaluar el sistema de control interno contable de las operaciones que se llevan a cabo dentro del proceso de contabilidad en sus diferentes etapas del ciclo contable, desde el acto administrativo que ordena la apertura de los libros de contabilidad, hasta el cierre de los mismos, los cuales deben ajustarse al Plan General de la Contabilidad Pública.

Lo anterior, con el propósito de determinar el nivel de confiabilidad que existe en la presentación de la información que se genera a diario y si las actividades de control que se ejercen actualmente son eficaces y eficientes en la prevención del riesgo inherente a la gestión contable y financiera.

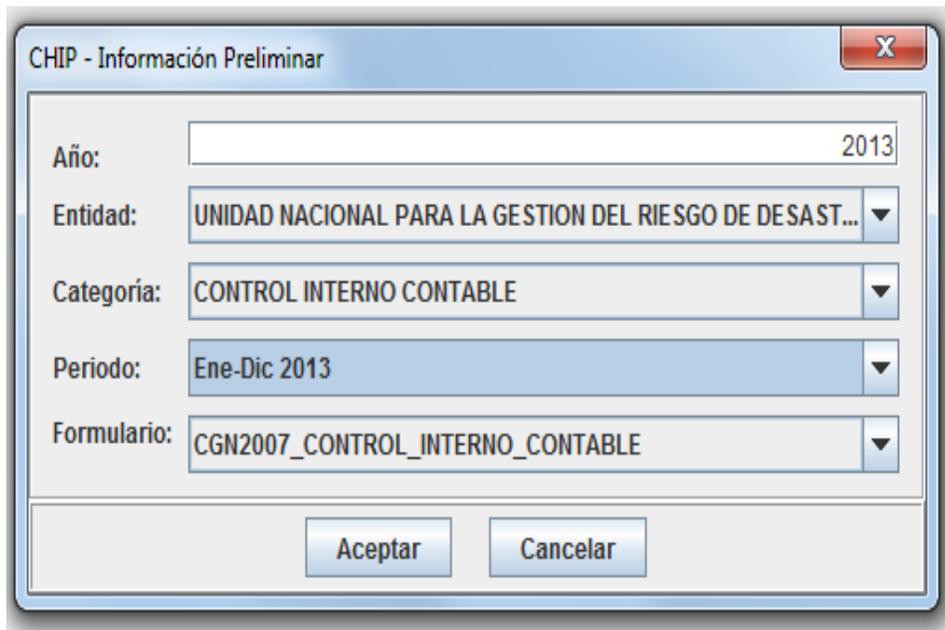
## III. ALCANCE

Para la verificación de la evaluación financiera se tomó como período lo correspondiente a la vigencia fiscal 2013, verificando algunos procesos del desarrollo de las actividades contables en forma aleatoria y como muestra selectiva los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2013.

## IV. METODOLOGÍA

Para el logro del objetivo propuesto, se realizaron las siguientes actividades:

- ✓ Se solicitó al área financiera, la información relacionada con la actividad financiera, económica, social y ambiental de la UNGRD, suministrada por cada una de las dependencias de la entidad.
- ✓ Se realizaron encuestas entre los profesionales responsables de generar la información del área de financiera la cual está integrada por Contabilidad, Tesorería, y Presupuesto.
- ✓ Se revisaron selectivamente algunos documentos soportes de comprobantes de contabilidad, conciliaciones bancarias, libros auxiliares de contabilidad, atención de requerimientos y correspondencia con los organismos de control.
- ✓ Una vez realizada la verificación previa por parte de la Oficina de Control Interno, se ingresó al aplicativo CHIP para la transmisión de la información, así:



CHIP - Información Preliminar

Año: 2013

Entidad: UNIDAD NACIONAL PARA LA GESTION DEL RIESGO DE DESAST...

Categoría: CONTROL INTERNO CONTABLE

Periodo: Ene-Dic 2013

Formulario: CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

Aceptar Cancelar

- ✓ El informe anual de evaluación del control interno contable, con corte a 31 de diciembre de cada periodo contable, se presenta mediante el diligenciamiento y reporte del formulario por medio del cual se hacen las valoraciones cuantitativa y cualitativa, de la siguiente forma, así:

### Valoración cuantitativa.

Esta parte del formulario tiene el objetivo de evaluar en forma cuantitativa, con interpretaciones cualitativas, el grado de implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso contable, así como de otros elementos de control.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE				
			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
<b>1</b>	<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>			
<b>1.1</b>	<b>ETAPA DE RECONOCIMIENTO</b>			
<b>1.2</b>	<b>ETAPA DE REVELACIÓN</b>			
<b>1.3</b>	<b>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>			

### Valoración cualitativa

Esta parte del formulario tiene el propósito de describir cualitativamente, y en forma breve, el análisis de las principales fortalezas y debilidades del control interno contable que se determinaron con la valoración cuantitativa, así como las recomendaciones realizadas por el Jefe de Control Interno o quien haga sus veces, para efectos de mejorar el proceso contable de la entidad.

CONTROL INTERNO CONTABLE	
<b>FORTALEZAS</b>	
<b>DEBILIDADES</b>	
<b>AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS</b>	
<b>RECOMENDACIONES</b>	

Finalmente, a través del mismo aplicativo, se consolidan los puntajes.

## V. MARCO LEGAL

La evaluación del Control Interno Contable de la UNGRD se realizó atendiendo lo dispuesto en la siguiente normatividad, así:

- ✓ Artículos 209 y 269 de la Constitución Política, determinan la obligatoriedad de las entidades y organismos del sector público para diseñar y aplicar métodos y procedimientos de Control Interno.
- ✓ Artículo 354 de la Constitución Política le asigna al Contador General la función de llevar la contabilidad General de la Nación y consolidarla con la de sus entidades descentralizadas territorialmente o por servicios, así como determinar las normas contables que deben regir en el país, conforme a la Ley.
- ✓ Artículo 3 de la Ley 87 de 1993 establece que el Sistema de Control Interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación, información y operacionales de la respectiva entidad.
- ✓ Literal k) del artículo 3 de la Ley 298 de 1996 le asigna al Contador General de la Nación, entre otras funciones, la de “Diseñar, implantar y establecer políticas de Control Interno, conforme a la Ley”.
- ✓ Literal r) del artículo 4 de la Ley 298 de 1996 le asigna a la Contaduría General de la Nación, entre otras funciones, la de “Coordinar con los responsables del Control Interno y Externo de las entidades señaladas en la Ley, el cabal cumplimiento de las disposiciones contables”.
- ✓ Artículo 27 de la Ley 489 de 1998 creó el Sistema Nacional de Control Interno, conformado por el conjunto de instituciones, instancias de participación, políticas, normas, procedimientos, recursos, planes, programas, proyectos, metodologías, sistemas de información, y tecnología aplicable, inspirado en los principios constitucionales de la función administrativa.
- ✓ Literal d) del Artículo 6 del Decreto 2145 de 1999, le asignó a la Contaduría General de la Nación la competencia para impartir las normas, políticas y directrices a que deben sujetarse los entes públicos en materia de Control Interno Contable.

## VI. VERIFICACIÓN DE ANTECEDENTES

Teniendo en cuenta que la Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres fue creada recientemente mediante Decreto 4147 del 03 de Noviembre de 2011, la elaboración del primer informe respecto a la Evaluación del Sistema de Control Interno Contable se realizó para la vigencia 2012. Por lo anterior, el presente informe corresponde a la segunda entrega institucional sobre el tema vigencia 2013.

## VII. DESARROLLO DEL INFORME

Para la evaluación del control interno contable, se utilizó el cuestionario adoptado por la Contaduría General de Nación, mediante resolución 357 de 2008, el cual consta de 62 preguntas en el contexto de todas las etapas del ciclo contable, las cuales fueron debidamente diligenciadas en su totalidad, verificado cada uno de sus puntos, para posteriormente reportar la información diligenciada a la citada entidad, a través del sistema CHIP con las observaciones correspondientes, así:

923272423 - UNIDAD NACIONAL PARA LA GESTION DEL RIESGO DE DESASTRES

GENERAL C.I.C.

01-12 2013

CONTROL INTERNO CONTABLE

CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACIÓN POR ETAPA	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA
1	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	0		0	0	4,32
1.1	1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	0		0	4,27	0
1.2	1.1.1 IDENTIFICACIÓN	0	N/A	4,38	0	0
1.3	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	Si se tienen identificados los productos, de acuerdo a lo evidenciado por la OCI así: productos para usuarios externos: 1-Certificado de disponibilidad presupuestal. 2-Registro presupuestal del compromiso. 3-Infomes de ejecución presupuestal. 4-Listados de CDP con saldo por comprometer. 5-Infomes de situación presupuestal de apropiaciones. 6-Estados financieros. 7-Informe mensual de ejecución del PAC, declaraciones tributarias. 8-Certificaciones de retención en la fuente. 9-Informe chip. 10- Información medios magnéticos nacionales y distritales. 11-Relacion órdenes de pago, entre otros. Lo anterior acorde a lo establecido en los procesos y procedimientos aprobados mediante Resolución 1127 de 26 de Agosto de 2013.	0	0	0
1.4	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5	De acuerdo a lo verificado por la OCI, el área financiera tiene identificados los siguientes procesos así: Nomina, Viáticos; Reembolsos de caja menor; Adquisición de bienes y servicios, Donaciones, Almacén, Procesos judiciales, la OCI realizó verificación de nómina del mes de diciembre de 2013, el cual cumple con todos los documentos soportes y los registros contables generados por el sistema SILF, como ejemplo se cita orden de pago N° 337640513, así mismo evidencia certificado y tramite de orden de pago de la coordinadora de talento humano por valor de \$377.977.155 de fecha 18 de diciembre de 2013 debidamente suscrita.	0	0	0

1.5	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	La OCI pudo establecer que se tiene identificados los procesos relacionados, así: Gestión de Conocimiento del Riesgo, de Reducción del Riesgo, de Manejo de Desastres, Talento Humano, Administrativa, Jurídica y Contratación, Cooperación Internacional, Infraestructura Tecnológica, Control Disciplinario. Lo anterior evidenciado a través del mapa de procesos de la Unidad el cual se encuentra dispuesto en el link Sistema de Gestión de Calidad, formalizado mediante caracterización de procesos de fecha 7 de octubre de 2013.	0	0	0
1.6	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?	5	La OCI evidenció que el área financiera cuenta con el Manual de Políticas y Prácticas Contables, el cual se encuentra a disposición en la página web de la entidad, en el link Sistema de Gestión de Calidad - Políticas de Operación, según Resolución N°1517 de fecha 28 de octubre de 2013, a través del numeral 6 y 9.2, refieren que las transacciones, hechos y operaciones deben ser informadas al área contable. Lo anterior fue socializado mediante correos electrónicos a las distintas áreas y publicación en la página web de la entidad.	0	0	0
1.7	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?	4	De acuerdo a lo evidenciado por la OCI, el área financiera finalizó el proceso de la implementación del manual de políticas y prácticas contables, así como del manual de procesos y procedimientos. El cumplimiento de la política es visible en comprobante contable generado del sistema SIF N°5336 del 31 de Diciembre de 2013 correspondiente a litigios y demandas reportados para registro contable por valor de \$4.215.954.018.236	0	0	0
1.8	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5	De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la entidad para las cuentas de Balance y Estado de Resultados es el peso colombiano.	0	0	0
1.9	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	4	La OCI realizó verificación observando que las cifras y reportes contables son registradas en cumplimiento de lo establecido en el procedimiento de pagos, de acuerdo a la orden de pago presupuestal N°3112544613 de fecha 4 de diciembre de 2013 por valor de \$9.280.000 por prestación de servicios de honorarios.	0	0	0
1.10	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4	La OCI efectuó verificación de los documentos soportes evidenciando que las transacciones se detallan de acuerdo lo requerido en el documento, ejemplo Factura N°0176 de fecha 28 de noviembre de 2013 por valor de \$9.280.000. Orden de pago 3112544613 de fecha de pago 4 de diciembre de 2013 por valor de \$9.280.000, según concepto de emisión de documento.	0	0	0
1.11	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	4	Las personas que realizan y participan en las actividades del proceso financiero cuentan con el conocimiento de la normatividad contable pública vigente, así mismo la UNGRD cuenta con un proceso de selección que respalda la idoneidad de los profesionales que conforman el área financiera. Como soporte la OCI referencia hoja de vida de Coordinadora de Grupo Financiero, quien además de poseer el título de Contador Público, es Especialista en Ciencias Tributarias.	0	0	0

1.12	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el régimen de contabilidad pública aplicable para la entidad?	4	Las personas que realizan y participan en las actividades del proceso financiero cuentan con el conocimiento de la normatividad contable pública, con base en lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública. Como soporte la OCI referencia hoja de vida de Profesional Universitario Nelson Alonso Botello Martínez, quien posee título de Contador Público y amplio conocimiento en los temas relacionados con el Régimen Contable Publico.	0	0	0
1.13	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación están soportados en documentos idóneos y de conformidad con la naturaleza de los mismos?	4	Se tienen debidamente identificados y establecidos mediante el manual de procesos y procedimientos financieros, de acuerdo a la naturaleza de los hechos, se pudo evidenciar según Factura N°0176 de fecha 28 de noviembre de 2013 por valor de \$9.280.000, orden de pago 311254613 de fecha de pago 4 de diciembre de 2013 por valor de \$9.280.000	0	0	0
1.14	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	4	Se tienen debidamente identificados y establecidos mediante el manual de procesos y procedimientos financieros y según la naturaleza de los mismos hechos son identificados para su adecuado registro y respaldo de documento fuente, así: Ejemplo Factura N°01-63465 de fecha 4 de diciembre de 2013 por valor de \$5,950.000 y factura N°0163466 por valor de \$3,400,000 del 3 de Diciembre de 2013. Orden de pago N°348418113 de fecha de pago 23 de Diciembre de 2013 valor de \$9,350.000	0	0	0
1.15	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	Se da cumplimiento a lo establecido según la normatividad contenida en el Régimen de Contabilidad Pública vigente y sus registros contables se realizan según el manual de procedimientos del mismo, de igual forma se evidenció que frente a temas donde se presentan inquietudes respecto de la interpretación y registro contable, financiera solicita concepto a la Contaduría General, así: radicado N°20132000029791 de fecha 6 de agosto de 2013, sobre la cuenta otros que supera el 5% del total de la misma, cuentas de revelación de los procesos judiciales, como ejemplo la OCI cita comprobante contable N°5336 de fecha 31 de diciembre de 2013.	0	0	0
1.16	<b>.1.1.2. CLASIFICACIÓN</b>	<b>0</b>	<b>N/A</b>	<b>4,37</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.17	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable?	5	Se evidencia que fueron establecidos e incluidos en el Manual de Políticas y Prácticas Contables, numerales 6 y 9.2, y en los procesos y procedimientos del grupo de gestión financiera.	0	0	0
1.18	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable clasificación en el catálogo general de cuentas?	4	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales son de fácil y confiable clasificación, sin embargo para la cuenta N°151090 otras mercancías en existencias el alcance de la entidad fue la realización de la consulta a la CGN, cuya respuesta soportada con radicado CGN N°20132000029791 de fecha 06-08-2013 indica seguir realizando los registros contables en la cuenta en mención.	0	0	0

1.19	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	4	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales son de fácil y confiable clasificación, sin embargo para la cuenta N°151090 otras mercancías en existencias el alcance de la entidad fue la realización de la consulta a la CGN, cuya respuesta es soportada con radicado CGN N°20132000029791 de fecha 06-08-2013 indica seguir realizando los registros contables en la cuenta en mención.	0	0	0
1.20	La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponde a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como del manual de procedimientos del régimen de contabilidad pública?	4	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales son de fácil y confiable clasificación, sin embargo para la cuenta N°151090 otras mercancías en existencias el alcance de la entidad fue la realización de la consulta a la CGN, cuya respuesta soportada con radicado CGN N° 20132000029791 de fecha 06-08-2013 indica seguir realizando los registros contables en la cuenta en mención.	0	0	0
1.21	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	Para la clasificación de los hechos financieros , se utilizó la última publicada en la página web de la contaduría vigencia 2013 corresponde a la versión 2007.4	0	0	0
1.22	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	4	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales son de fácil y confiable clasificación, sin embargo para la cuenta N°151090 otras mercancías en existencias el alcance de la entidad fue la realización de la consulta a la CGN, cuya respuesta soportada con radicado CGN N°20132000029791 de fecha 06-08-2013 la cual indica seguir realizando los registros contables en la cuenta en mención. De igual manera por tratarse de registros manuales por cuanto el aplicativo SILF no tiene automatizado este tipo de registros por lo que la entidad contable publica de acuerdo al PGN ubica la cuenta que este más acorde al registro contable.	0	0	0
1.23	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	5	Se evidenció por parte de la OCI, que las conciliaciones si se efectúan de manera oportuna con el área involucrada directamente para el caso tesorería, estableciendo los valores que serían objeto de ajustes, se verifico conciliación bancaria con corte a 31 de diciembre de 2013, la cual no presente partidas conciliatorias pendientes.	0	0	0
1.24	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	4	Se verifico según carpeta de documentos soportes de operaciones recíprocas que la entidad ha venido haciendo gestión, enviando a las diferentes entidades públicas mediante correos electrónicos y comunicaciones escritas los reportes e informes que contiene los saldos y valores reportados a la CGN, con el fin de conciliar dichos saldos, el último reporte se envió con corte a 31 de diciembre de 2013, a la fecha de la evaluación queda pendiente de verificación el informe final el cual será remitido por parte de CGN.	0	0	0

1.25	1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES	0	N/A	4,08	0	0
1.26	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	A la fecha de la evaluación se verificó, que si se realizan de forma periódica las conciliaciones y cruces de saldos entre las respectivas áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad, de acuerdo con el manual de procedimientos financieros y políticas y prácticas contables, lo anterior se evidenció según carpeta de conciliaciones, la cual reposa en los archivos del área financiera con corte a 31 de diciembre de 2013.	0	0	0
1.27	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	3	Se observó de acuerdo con los documentos soportes, que el área financiera si efectúa los registros correspondientes a bienes, derechos y obligaciones, reportados por las diferentes áreas involucradas en el proceso, realizando los ajustes pertinentes, sin embargo respecto de la toma física de inventario de los bienes de la UNGRD, llevada a cabo el 23 de enero de 2014, correspondiente al cierre a 31 de Diciembre de 2014, se pudo establecer que existen diferencias entre el kardex llevado por el área administrativa y el conteo físico por parte de financiera, ya que no se presentó documento que soporte la salida y entrada de una lavadora y un destornillador.	0	0	0
1.28	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4	El registro de las transacciones u operaciones, si revelan los hechos, de acuerdo a su concepto y naturaleza de los mismos, con excepción de la cuenta N°151090 otras mercancías en existencias donde el alcance de la entidad fue la realización de la consulta a la CGN, cuya respuesta es soportada con radicado CGN N°20132000029791 de fecha 06-08-2013 indica seguir realizando los registros contables en la cuenta en mención.	0	0	0
1.29	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4	El proceso de gestión financiera, realiza verificación y conciliación de la información que contienen los registros contables, previo al cierre mensual, de acuerdo al cronograma de actividades establecido por el proceso.	0	0	0
1.30	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	Para el caso de órdenes de pago no existe un consecutivo por cuanto este es el generado por el aplicativo SIF, se verificó carpeta de órdenes de pago mes de diciembre de 2013, los demás registros se efectúan de acuerdo a como suceden los hechos.	0	0	0
1.31	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	4	Se verifican listados de los documentos generados por el sistema SIF que contienen los registros consecutivos de las operaciones del proceso contable, así mismo se verificó aleatoriamente el listado de obligaciones a diciembre de 2013.	0	0	0
1.32	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5	La OCI verifica que se tiene identificado el tratamiento contable que se le debe dar como entidad del orden Nacional.	0	0	0

1.33	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	3	La información contable se encuentra integrada a través del SIIF. Para aquellos procesos no incluidos dentro del SIIF, ejemplo el módulo de inventarios, la unidad se encuentra adelantando la implementación de un software que permita integrar el módulo de manejo de bienes.	0	0	0
1.34	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	3	Se evidenció por parte de la OCI, que el proceso aplicado para efectuar los cálculos de los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, son aplicados de acuerdo a la normatividad vigente para cada concepto. Sin embargo, al no contar con un sistema de software que realice el proceso en forma directa, puede generar error al proceso, ya que este es llevado en un cuadro Excel.	0	0	0
1.35	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5	Los registros contables que se realiza el área financiera, tiene los documentos idóneos, de acuerdo lo establecido en el manual de políticas y prácticas contables. Lo anterior se pudo establecer según documento soporte del pago de factura N°27267 del 10 de diciembre de 2013, por concepto de alquiler de equipos de cómputo, valor \$32.575.155. Según lista de chequeo adjunta se verifico que los documentos soportes cumplen con los requisitos para generar dicho pago.	0	0	0
1.36	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5	Todas las transacciones y hechos son registrados y soportados en comprobantes de contabilidad, generados a través del sistema SIIF, de forma manual y automática.	0	0	0
1.37	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5	La contabilidad de la entidad esta debidamente soportada por comprobantes contables, generados por el sistema SIIF Nación II.	0	0	0
1.39	<b>1.2 ETAPA DE REVELACIÓN</b>	0	<b>N/A</b>	0	4,53	0
1.40	<b>1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES</b>	0	<b>N/A</b>	4,57	0	0
1.41	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el régimen de contabilidad pública?	5	Los Libros que contienen la información financiera de la Unidad son diligenciados de acuerdo con lo establecido en el Régimen de la Contabilidad Pública, tal como se evidencio en el acta de apertura de libros oficiales del 28 de agosto de 2013, se realiza con numeración sucesiva y continua en cumplimiento de lo establecido por la CGN según resolución 357 de julio de 2008, se verifico libro mayor a diciembre 31 de 2013.	0	0	0
1.42	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5	Se verifico saldos de los estados financieros con corte a 31 de diciembre de las siguientes cuentas, así: cuenta contable 1470 otros deudores, saldo \$10.512.065 y saldo libro mayor \$10.512.065, cuenta otro activos 1970 intangibles según estados financieros \$404.169.905.59, libro mayor \$404.169.905.59, propiedad planta y equipo, \$1.826.586.393.39 y saldo libro \$1.826.586.393.39	0	0	0

1.43	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	5	Se realiza mantenimiento y actualización de los equipos para el funcionamiento por parte de la unidad, la actualización del aplicativo y parametrización del sistema SIIF la efectúa directamente el Ministerio Hacienda y Crédito Público.	0	0	0
1.44	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?	5	Los estados financieros, reportes e informes son elaborados oportunamente, tanto al representante legal como a los demás organismos de control y usuarios de la información, tal como se evidencia en los reportes trimestrales a la Contaduría General a través del aplicativo CHIP, de acuerdo a lo estipulado por el ente de control, así mismo son publicados en la página web de la entidad.	0	0	0
1.45	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el régimen de contabilidad pública?	4	La oficina de control interno, teniendo en cuenta que las notas a los estados financieros corresponden a la información adicional de carácter general y específico, y que tienen por objeto revelar información necesaria sobre las transacciones hechos y operaciones económicas sociales y ambientales que sean materiales, si cumplen con las formalidades del Régimen de la Contabilidad Pública.	0	0	0
1.46	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 evidenció por parte de la OCI, que las notas si revelan la desagregación de valores contables en términos de precios y cantidades, así como aspectos que presentan dificultad para su medición monetaria que pueden evidenciarse en términos cualitativos, o cuantitativos físicos, los cuales pueden llegar afectar la situación de la entidad contable pública.	0	0	0
1.47	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	4	En cuanto a la consistencia de la información de los saldos revelados en las notas, la oficina de control interno, verificó que las cifras reportadas no afecten la consistencia y razonabilidad de los estados financieros.	0	0	0
1.48	<b>ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN</b>	<b>0</b>	<b>N/A</b>	<b>4,50</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1.49	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?	5	Los estados financieros, reportes e informes si son presentados oportunamente, tanto al representante legal como a los demás organismos de control y usuarios de la información, tal como se evidencia en los reportes trimestrales a la Contaduría General a través del aplicativo CHIP, de acuerdo a lo estipulado por el ente de control, así mismo son publicados en la página web de la entidad.	0	0	0
1.50	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?	5	La OCI evidenció que se publican tanto en cartelera, como en la página web de la UNGRD, link unidad nacional de gestión del riesgo, link estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2013.	0	0	0
1.51	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	4	Se pudo evidenciar por parte de la oficina de control interno que los estados financieros son presentados con un sistema de indicadores que permite analizar e interpretar la situación financiera de la entidad, según carpeta de estados financieros con corte a diciembre 31 de 2013.	0	0	0

1.52	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	4	La información contable se acompaña con graficas comparativas de variaciones porcentuales de una vigencia a otra, que permiten de manera fácil obtener una interpretación de la gestión financiera y contable de la entidad.	0	0	0
1.53	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	4	La información, se presenta a Dirección General con el fin de cumplir con los propósitos de la gestión de la UNGRD.	0	0	0
1.54	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5	La información financiera que se presenta a los usuarios internos y externos, así como a los entes de control es la misma que se encuentra registrada en el sistema SIF y por ende es publicada con la característica de homogeneidad.	0	0	0
1.55	<b>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>	0	<b>N/A</b>	0	4,18	0
1.56	<b>1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS</b>	0	<b>N/A</b>	4,18	0	0
1.57	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	4	Se identificaron los riesgos del proceso financiero tanto de gestión como de corrupción por parte del responsable del proceso, de igual manera se observa seguimiento por parte de la oficina asesora de planeación e información con corte a Diciembre 31 de 2013, así mismo se implementó el mapa de riesgos financieros.	0	0	0
1.58	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	4	A 31 de diciembre de 2013, se contaba con asesoría financiera y contable permanente y a través del comité de sostenibilidad contable se tratan temas relevantes de cuentas contables que puedan afectar la razonabilidad de los estados financieros, según actas de comité de fecha 22 de noviembre y 13 enero de 2014, teniendo en cuenta el cierre de la vigencia 2013 y el acompañamiento permanente de la oficina asesora de planeación quien lidera en la unidad la implementación de los sistemas de gestión, así como el continuo acompañamiento y asesoría de la OCI.	0	0	0
1.59	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4	La coordinación financiera implemento cronograma de seguimiento de actividades por cada uno de los responsables en el proceso contable. Así mismo por principio de autocontrol realiza seguimiento a los controles establecidos para minimizar los riesgos existentes.	0	0	0
1.60	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	4	La UNGRD realizo reingeniería en cuanto al proceso financiero reasignando funciones y estableciendo responsabilidades a cada uno de los funcionarios asignados, de tal manera que se puedan realizar las actividades de manera eficiente y oportuna, se verifico manual de funciones y competencias, compromisos suscritos en la evaluación de desempeño.	0	0	0
1.61	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5	Se encuentran formalizadas y documentadas, mediante Resolución N°1517 de fecha 28 de octubre de 2013 por la cual se adopta el manual de políticas y prácticas contables del área financiera, numeral 6 y 9.2. La misma socializada mediante correos electrónicos a las distintas áreas y publicación en la página web de la entidad.	0	0	0

1.62	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente formalizados	4	Las políticas contables, los procedimientos y demás prácticas contables a la fecha si se encuentran actualizadas y sirven de guía e insumo al proceso contable, ejemplo se evidenció el proceso de conciliación entre tesorería, presupuesto y contabilidad acorde a lo establecido las políticas y prácticas contables según numeral 9.5 conciliaciones .	0	0	0
1.63	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?	4	Se evidencia que en el manual de procesos y procedimientos contiene los flujogramas por cada uno de los procedimientos.	0	0	0
1.64	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	4	Mediante el comité de sostenibilidad contable se hace seguimiento al proceso de depuración de la información, así mismo se observa que el área financiera efectúa verificación y conciliación de la información previo al cierre mensual con el fin de realizar los ajustes contables respectivos, según listado de chequeo acorde a lo establecido en el manual de políticas y prácticas contables numeral 9.3, seguimiento de actividades de cierre mensual de la información contable.	0	0	0
1.65	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	Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran registrados en la contabilidad de la UNGRD, teniendo en cuenta la naturaleza de la cuenta contable, sin embargo según la toma física al inventario de los bienes de la Unidad llevado a cabo el día 23 de enero de 2014, por parte del área financiera, estableció con relación al kardex presentado por el proceso de gestión administrativa que existen 24 unidades de lavadoras, y en el conteo físico se encontraron 23 unidades, lo anterior por cuanto no se encontraron documentos que soporten la salida y entrega del bien, lo cual corresponde según lo informado por el área administrativa a un acta de entrega pendiente de firma, evidenciando así, debilidades en el proceso de control a los bienes.	0	0	0
1.66	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el régimen de contabilidad pública?	5	Según lo establecido en el régimen de contabilidad pública, la actualización de la propiedad planta y equipo se debe realizar cada 3 años, lo cual para la entidad aplica para la vigencia 2014 según la fecha de creación de la UNGRD.	0	0	0
1.67	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	4	Pese a que el área financiera se encuentra estructurada en cuanto a recurso humano, se encuentra en etapa de adquisición de tecnología que permita la integración de los procesos de la unidad.	0	0	0
1.68	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	Se realizó reingeniería al proceso contable y financiero en cuanto a redistribución de funciones y se designaron funcionarios con experticia y manejo del marco legal regulatorio del Régimen de Contabilidad Pública.	0	0	0

1.69	Se ha implementado una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable y se lleva a cabo en forma satisfactoria?	4	Se implementó una política para capacitación de los funcionarios quedando formalizada a 30 de septiembre de 2013.	0	0	0
1.70	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5	Con corte a diciembre de 2013 en la UNGRD no se presentaron cambios de representante legal así como de contador público.	0	0	0
1.71	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?	5	Política contenida en el Manual de Políticas y Prácticas Contables, la cual establece el cierre de la vigencia fiscal en el numeral 9.4	0	0	0
1.72	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	4	Los documentos soportes que contienen la información financiera se encuentran archivados en carpetas. Sin embargo están no cumplen con lo establecido en materia de gestión documental, como por ejemplo documentos sin foliar, utilización de ganchos de cosedora, registro ilegibles, observados en carpeta de órdenes de pago con corte a 31 de diciembre de 2013.	0	0	0
2.1	Fortalezas	0	1. El área financiera cuenta con los procesos y procedimientos que permiten tener una articulación con las demás áreas de la entidad a fin de que el flujo de información sea oportuna y verás, para el respectivo registro contable. 2. El personal a cargo del desarrollo de las actividades mantienen continua capacitación en temas contables y financieros de la Unidad. 3. El proceso de gestión financiera cuenta con el Manual de políticas y prácticas contables, y procesos de operación para el desarrollo de la función contable de la Unidad. 4. El área contable, a través de la aplicación del manual de políticas contables efectúa conciliaciones con las demás áreas que hacen parte del proceso financiero y administrativo de la Entidad. 5. La información contable referente a los estados financieros se publica en la página web de la entidad acorde a lo dispuesto en el Régimen de la Contabilidad Pública. 5. Se evidencia gran disposición de funcionarios y contratistas que intervienen en el proceso contable y la aplicabilidad de las normas que regulan el proceso contable en su quehacer.	0	0	0
2.2	Debilidades	0	1. El archivo correspondiente a los documentos soportes de la información financiera, no se lleva de conformidad con lo establecido, según la norma en materia de archivo y gestión documental. 2. El sistema de información SIIF, no permite la integración de las operaciones de nómina y almacén, estas transacciones se registran por ajustes contables de forma manual, generando así posibles errores de digitación de la información. 3. No se cuenta con un software que efectúe en forma directa el proceso de cálculo de los ajustes, relacionados con la depreciaciones, provisiones y amortizaciones, el cual se llevó en un cuadro de Excel, que puede generar posibles errores de cálculo. 4. Aunque existe articulación con las áreas y se registra la información que generan las mismas necesarias para el proceso contable, no se ha obtenido en forma periódica la información relacionada con los procesos judiciales.	0	0	0

2.3	Avance obtenidos respecto de las evaluaciones y recomendaciones realizadas	0	1. La UNGRD, se encuentra adelantando la adquisición de un software que permita integrar al proceso contable, con el módulo de bienes (inventario) 2.Implementación y fortalecimiento de controles, mediante el establecimiento de los procesos y procedimientos, así como con el manual de políticas y prácticas contables.3. Se evidencia un avance significativo en la ejecución del ciclo contable, respecto a la evaluación de la vigencia anterior y resultados satisfactorios, producto de las acciones de mejora que ha venido ejecutando el área contable.	0	0	0
2.4	Recomendaciones	0	1. Efectuar mesas de trabajo de seguimiento a los controles implementados a los procesos que alimentan la información a la gestión financiera contable, con el fin de tomar medidas correctivas de forma oportuna. 2.Presentar y remitir los estados financieros debidamente certificados a la alta dirección para la toma de decisiones de la gestión contable y financiera de la UNGRD.3.Efectuar el seguimiento al mapa de riesgo de tipo contable y financiero, a fin de actualizar constantemente los riesgos que puedan afectar el proceso contable, monitorear, valorar los controles y establecer las medidas preventivas y/o correctivas en tiempo oportuno y real, a fin de preservar la confidencialidad, relevancia y comprensibilidad de la información.	0	0	0

## VIII. RIESGOS IDENTIFICADOS

El grupo de gestión financiera con el acompañamiento y asesoría de la oficina de control interno, durante la vigencia 2013 efectuó el levantamiento de Riesgos inherentes al proceso contable y financiero, identificando 5 riesgos los cuales fueron incluidos en el respectivo mapa de riesgos, así:

No. DEL RIESGO	NOMBRE DEL RIESGO	DESCRIPCION DEL SEGUIMIENTO
R1	Perdida de títulos valores y soportes incompletos	El seguimiento realizado por la Oficina de Control Interno se realizó de manera simultánea con la Oficina Asesora de Planeación e Información, observando lo siguiente: Se efectúa arqueo de verificación de títulos valores y documentos soportes de los mismos, elaborando acta, así mismo se adquirió una caja fuerte para custodia de estos.
R2	Razonabilidad de los estados financieros	El seguimiento realizado por la Oficina de Control Interno se realizó de manera simultánea con la Oficina Asesora de Planeación e Información, observando lo siguiente: En el Manual de Políticas contables, específicamente el numeral 9 denominado "Actividades de Control", se establece que "...Los responsables de la información financiera de la UNGRD, a través de listas de chequeo verifican la entrega de los documentos soporte de la información contable generada en cada una de las áreas de la unidad de manera oportuna y adecuada, con el objeto de controlar la idoneidad de los mismos y el cumplimiento de las normas legales.. Al respecto, la Oficina de Control Interno efectuó verificación de documentos soportes de información radicada mediante lista de chequeo de documentos se evidenció cumplimiento a lo establecido en las políticas contables y en el manual de procedimientos, con relación al reporte oportuno de la información correspondiente a operaciones y transacciones financieras y administrativas por parte de las demás áreas involucradas en el proceso contable y financiero, a fin de efectuar el registro de manera oportuna como sucede en los hechos. Por lo anterior, se puede concluir que el control es efectivo a fin de que los estados financieros reflejen la realidad de las cifras de la situación económica y financiera.

R3	Las transacciones, hechos y operaciones realizados en algunas dependencias de la entidad no se tienen debidamente identificados y por lo tanto no se informan al área contable.	<p>El seguimiento realizado por la Oficina de Control Interno se realizó de manera simultánea con la Oficina Asesora de Planeación e Información, observando lo siguiente:</p> <p>En el Manual de Políticas contables, específicamente el numeral 9 denominado "Actividades de Control", se establece la responsabilidad de los Jefes de Área de remitir la información dentro los cinco (5) días hábiles siguientes, esto sin excederse del penúltimo día hábil de cada mes con el fin de dar cumplimiento a la programación del PAC del mismo y al principio de causación y realización que indica que los hechos económicos deben quedar registrados contablemente en el periodo en que ocurran.</p> <p>Para este efecto, se cuenta con un cronograma de actividades establecido por el área financiera, donde se efectúa el seguimiento de recibo de la información, según las fechas establecidas en dicho cronograma</p> <p>Al respecto, la Oficina de Control Interno verificó aleatoriamente el documento soporte No. 581524., Así mismo, se evidenció reuniones por parte del personal e Área Financiera, con el fin de realizar seguimiento a las actividades planificadas en el cronograma.</p>
R4	Diferencias en el cálculo de los valores de la depreciación, provisión, amortización y valorización.	<p>El seguimiento realizado por la Oficina de Control Interno se realizó de manera simultánea con la Oficina Asesora de Planeación e Información, observando lo siguiente:</p> <p>La Oficina de Control Interno evidencia que el Software no ha sido adquirido a la fecha del seguimiento, sin embargo, en Comité de Sostenibilidad Contable llevado a cabo el día 13 de Enero de 2014, se informó por parte del Área Administrativa que se encuentran en proceso de la adquisición de un software para el manejo y administración de inventarios, lo cual permitirá llevar el control de los bienes de la UNGRD, así como efectuar el proceso de depreciación de forma directa.</p> <p>Sin embargo, se tiene implementado un cuadro en Excel para control del proceso y se concilian los valores, a fin de realizar los ajustes necesarios que resulten de la conciliación. Al respecto, la Oficina de Control Interno ha realizado verificación de saldos con las cifras en los Estados Financieros para generar la evaluación parcial de Control Interno Contable con corte a 30 de Agosto y 30 de Noviembre de 2013, evidenciando saldos ajustados tanto en el cuadro excel como en los valores registrados en la cuenta contable.</p>
R5	Solicitud inadecuada e inoportuna del PAC.	<p>El seguimiento realizado por la Oficina de Control Interno se realizó de manera simultánea con la Oficina Asesora de Planeación e Información, observando lo siguiente:</p> <p>En lo referente al tema del PAC, se observa que el Área Financiera implementó en sus políticas y procedimientos cronogramas de solicitud de PAC por parte de las Áreas, de acuerdo a las fechas de vencimiento del Sistema SIF, estableciendo fecha límite de entrega de solicitud de PAC a más tardar el día 25 de cada mes, así mismo, efectúa seguimiento posterior a dicha fecha a fin de confirmar y cumplir con la ejecución de los recursos solicitados por parte de los responsables de cada área mediante comunicación escrita a las áreas que no reportan oportunamente. De este modo, se garantiza que los recursos sean utilizados en forma correcta, evitando así posibles sanciones de aprobación por parte del Ministerio de Hacienda.</p> <p>Por otra parte, la Oficina de Control Interno verificó el cumplimiento con relación a solicitud de PAC del mes de Noviembre correspondiente a las demás Áreas que requieren de recursos para los pagos respectivos. Por lo anterior, se puede establecer que el control implementado coadyuva al proceso financiero y contable, mitigando el riesgo de una inadecuada solicitud de PAC que impida contar con recursos para efectuar los pagos.</p>

Por lo anteriormente expuesto y de acuerdo al seguimiento efectuado al mapa de riesgos por parte de la oficina de control interno, se puede concluir, que los controles implementados para mitigar dichos riesgos han sido efectivos, así mismo según la evaluación de control interno contable realizada el día 26 de febrero de 2014, se evidenciaron avances significativos en la implementación de controles a través del manual de políticas y prácticas contable y manual de procedimientos, coadyuvando así al mejoramiento continuo en el proceso contable y financiero.

Sin embargo, la Oficina de Control Interno, al efectuar la Evaluación de Control Interno Contable, identificó debilidades en el desarrollo de algunas actividades que pueden ser consideradas como un riesgo y por ende ser tenidas en cuenta para la inclusión en la actualización de la matriz de Mapa de riesgos para la vigencia 2014, las cuales se relacionan a continuación:

- Los documentos que soportan la información financiera no se encuentran archivados de forma adecuada, en cumplimiento de lo establecido en la ley general de archivo 594 del 2000, lo que puede generar una posible pérdida de documentación y soportes.
- Considerando que la Unidad no dispone de un software que efectúe el proceso en forma directa del cálculo de los valores de la depreciación, provisión, amortización y valorización, se podrían generar posibles errores de cálculo, conllevando a que las cifras de dichas cuentas no reflejen saldos reales.
- Se observó que el reporte de información para registro contable de transacciones y hechos económicos de otros procesos tales como administrativa y jurídica no se efectuó de manera oportuna y periódica, se evidencia posible riesgo frente a la razonabilidad de los Estados Financieros, por inadecuada aplicación del principio de revelación de la información en el momento que suceden los hechos

## IX. CONTROLES ESTABLECIDOS

Con la implementación del Manual de Procedimientos y el Manual de Políticas y Prácticas Contables de la Unidad, el grupo de Gestión Financiera incorporó lineamientos que regulan las actividades del área contable para garantizar la sostenibilidad del sistema financiero de la Entidad, enmarcados dentro de los principios, normas técnicas y procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.

Si bien es cierto en el área de contabilidad se registran las operaciones financieras con su respectivo soporte, se observa una debilidad en la entrega oportuna de la información suministrada por parte de las áreas que intervienen en el proceso, al respecto se hace necesario fortalecer el control en el flujo de información en cumplimiento del manual de políticas y prácticas contables, específicamente el numeral 9.2 y 9.3, este último relacionado con el seguimiento a actividades de cierre mensual de la información contable.

El Grupo de Financiera implementó controles asociados a las siguientes actividades del proceso contable con relación a las etapas de Identificación; Clasificación; Registro y Ajustes; Análisis, Interpretación y comunicación de la información, con el fin de garantizar que la totalidad de las operaciones llevadas a cabo sean incorporadas en la información financiera, económica, social y ambiental que se presenta a los entes de control.

## X. FORTALEZAS

- El equipo que conforma el grupo de gestión financiera de la UNGRD, cuenta con los conocimientos y experiencia requerida para el manejo contable y financiero.
- Los profesionales pertenecientes al proceso de Gestión Financiera muestran compromiso con el área a la que pertenecen bajo un esquema de trabajo en equipo.
- Con los equipos, herramientas de trabajo y demás medios tecnológicos, los profesionales del proceso de Gestión Financiera, pueden desarrollar sus actividades de forma eficiente.
- El personal a cargo del desarrollo de las actividades mantienen un proceso de constante capacitación en temas contable y financieros de la unidad.
- El grupo de profesionales que desarrollan las actividades relacionadas al proceso de Gestión Financiera mantiene permanente comunicación con los entes reguladores a fin de despejar las dudas inherentes al desarrollo y cumplimiento de sus funciones.
- EL área contable cuenta con una estructura orgánica acorde a los requerimientos normativos, que le permite atender todos los aspectos del ámbito financiero, presupuestal y contable.
- El área financiera cuenta con los procesos y procedimientos que permiten tener una articulación con las demás áreas de la entidad a fin de que el flujo de información sea oportuna y veraz, para el respectivo registro contable.
- El proceso de Gestión Financiera cuenta con el Manual de Políticas y prácticas contables y procesos de operación para el desarrollo de la función contable de la unidad.
- La información contable referente a los estados financieros es publicada en la página web de la entidad acorde a lo dispuesto en el Régimen Contable.
- El área contable efectúa conciliaciones, con las demás áreas que hacen parte del proceso financiero y administrativo de la entidad.
- El Grupo de Gestión Financiera cuenta con un comité de Sostenibilidad Contable, que permite adelantar y tomar acciones, que contribuyen al mejoramiento continuo del proceso contable, a través de la depuración permanente de la información, con el fin de obtener unos estados financieros que reflejen la realidad de la situación financiera y contable de la entidad.

## XI. CONCLUSIONES

De acuerdo a los rangos de interpretación de las calificaciones o resultados obtenidos de la evaluación del control interno contable, establecidos por la Contaduría General de la Nación, los cuales se relacionan a continuación, se evidencia que el grado de implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso contable, es adecuado con una calificación de **4.32** Sobre **5.0** es decir en un criterio de evaluación adecuado, lo cual indica que el Sistema de Control Interno Contable, si está siendo efectivo.

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

Sin embargo, cabe mencionar que de acuerdo a los rangos establecidos en el formulario de encuesta de la Contaduría General de la Nación, las cifras se manejan en UNIDADES, generando un resultado de **4.0**, así:

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			
NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,33	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,28	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,38	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,38	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,08	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,54	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,57	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,50	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,19	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,19	ADECUADO

Se puede observar que para la vigencia 2013 existió un resultado muy favorable para la Unidad, lo que permite conceptuar que esto obedeció principalmente a la implementación del manual de políticas y prácticas contables, procesos y procedimientos, así mismo a la retroalimentación del suministro de la información de las dependencias involucradas en el mismo, así como el liderazgo y comunicación entre los miembros del proceso contable, de igual manera, al buen manejo y conocimiento de la herramienta del sistema SIIF II, efectuando correcciones de manera oportuna. Así mismo, se continua con por parte del proceso financiero con una evaluación continua de los procesos y procedimientos a fin de determinar nuevos riesgos en el Control Interno Contable.

A continuación se muestran los resultados en forma CUALITATIVA y CUANTITATIVA, por cada una de las etapas del ciclo contable, así:

VALORACIÓN CUANTITATIVA
<b>ETAPA DE RECONOCIMIENTO (Identificación, Clasificación, Registro y Ajustes):</b>
<p>En esta etapa la valoración cualitativa arrojó un porcentaje de <b>4.28 (4.0 unidades)</b> lo que significa que existe un resultado <b>adecuado</b> del proceso de identificación, clasificación, registro y ajustes del sistema de control interno contable de la entidad.</p>
<b>ETAPA DE REVELACION (Elaboración de Estados Contables y demás Informes, Interpretación y Comunicación de la Información)</b>
<p>En esta etapa la valoración cualitativa arrojó un porcentaje de <b>4.54 (5.0 unidades)</b> lo que significa que existe un resultado <b>adecuado</b> del proceso de elaboración de los estados contables y demás informes, así como la interpretación y comunicación de la Información del sistema de control interno contable de la entidad.</p>
<b>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL (Acciones Implementadas):</b>
<p>En esta etapa la valoración cualitativa arrojó un porcentaje de <b>4.19 (4.0 unidades)</b> lo que significa que los elementos de control tienen un nivel <b>adecuado</b> en cuanto a la operación y ejecución de las actividades del proceso.</p>

VALORACIÓN CUALITATIVA
<b>Fortalezas</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ El equipo que conforma el grupo de gestión financiera de la UNGRD, cuenta con los conocimientos y experiencia requerida para el manejo contable y financiero.</li> <li>➤ Los profesionales pertenecientes al proceso de Gestión Financiera muestran compromiso con el área a la que pertenecen bajo un esquema de trabajo en equipo.</li> <li>➤ Con los equipos, herramientas de trabajo y demás medios tecnológicos, los profesionales del proceso de Gestión Financiera, pueden desarrollar sus actividades de forma eficiente.</li> <li>➤ El personal a cargo del desarrollo de las actividades mantienen un proceso de constante capacitación en temas contable y financieros de la unidad.</li> <li>➤ El grupo de profesionales que desarrollan las actividades relacionadas al proceso de Gestión Financiera mantiene permanente comunicación con los entes reguladores a fin de despejar las dudas inherentes al desarrollo y cumplimiento de sus funciones.</li> <li>➤ EL área contable cuenta con una estructura orgánica acorde a los requerimientos normativos, que le permite atender todos los aspectos del ámbito financiero, presupuestal y contable.</li> <li>➤ El área financiera cuenta con los procesos y procedimientos que permiten tener una articulación con las demás áreas de la entidad a fin de que el flujo de información sea oportuna y veraz, para el respectivo registro contable.</li> <li>➤ El proceso de Gestión Financiera cuenta con el Manual de Políticas y prácticas contables y procesos de operación para el desarrollo de la función contable de la unidad.</li> </ul>

## VALORACIÓN CUALITATIVA

### Fortalezas

- La información contable referente a los estados financieros es publicada en la página web de la entidad acorde a lo dispuesto en el Régimen Contable.
- El área contable efectúa conciliaciones, con las demás áreas que hacen parte del proceso financiero y administrativo de la entidad.
- El Grupo de Gestión Financiera cuenta con un comité de Sostenibilidad Contable, que permite adelantar y tomar acciones, que contribuyen al mejoramiento continuo del proceso contable, a través de la depuración permanente de la información, con el fin de obtener unos estados financieros que reflejen la realidad de la situación financiera y contable de la entidad.

### Debilidades

- El archivo correspondiente a los documentos soportes de la información financiera, no se lleva de conformidad con lo establecido, según la norma en materia de archivo y gestión documental.
- El sistema de información SIIF, no permite la integración de las operaciones de nómina y almacén, estas transacciones se registran por ajustes contables de forma manual, generando así posibles errores de digitación de la información.
- Aunque existe articulación con las áreas y se registra la información que generan las mismas necesarias para el proceso contable, no se ha obtenido en forma periódica la información relacionada con los procesos judiciales.
- No se cuenta con un software que efectúe en forma directa el proceso de cálculo de los ajustes, relacionados con las depreciaciones, provisiones y amortizaciones, el cual es llevado en un cuadro de Excel, que puede generar posibles errores de cálculo.

### Avances obtenidos respecto de las evaluaciones y recomendaciones realizadas:

- La UNGRD, se encuentra adelantando la adquisición de un software que permita integrar al proceso contable, con el módulo de bienes ( inventario)
- Implementación y fortalecimiento de controles, mediante el establecimiento de los procesos y procedimientos, así como con el manual de políticas y prácticas contables.
- Se evidencia un avance significativo en la ejecución del ciclo contable, respecto a la evaluación de la vigencia anterior y resultados satisfactorios, producto de las acciones de mejora que ha venido ejecutando el área contable.

## XII. RECOMENDACIONES

- Continuar con el proceso de sostenibilidad contable que se ha venido adelantando en el UNGRD, a fin de que la información reportada continúe revelando la realidad económica y financiera de la unidad.
- Fortalecer los controles asociados a las actividades del proceso contable de la unidad y específicamente en la articulación de la información contable en el manejo de bienes e inventarios de la Unidad.
- Continuar con el reporte oportunamente de los Estados Financieros, informes e indicadores al Director de la UNGRD con el fin de que sirva de insumo en la acertada toma de decisiones. Es importante que la información contable suministrada a la alta dirección este acompañada de un adecuado análisis e interpretación, soportada en cálculos de indicadores de gestión y financieros, útiles para mostrar la realidad financiera de la entidad y facilite la evaluación de tendencias.
- Mantener la publicación oportuna en página web respecto 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 de 2000.
- Realizar jornadas de capacitación y sensibilización a fin de que todo el personal involucrado en el Control Interno Contable conozca y aplique los procedimientos del proceso, que hacen parte de la UNGRD
- Incrementar el fomento de cultura de autocontrol en las dependencias que conforman en Control Interno contable, a fin de mantener la calidad de la información y aplicación de la normatividad vigente ya que es importante que los funcionarios responsables del proceso se mantengan en constante actualización en los temas de competencia.
- Establecer controles efectivos y medibles asociados a las actividades del proceso contable como registro, ajustes, interpretación y comunicación de la información con el fin de garantizar que la totalidad de operaciones llevadas a cabo se realicen de acuerdo al Régimen de contabilidad Pública.

- Socializar al Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de la UNGRD los resultados de la evaluación con el fin de vincularlos y hacerlos parte del proceso.
- Realizar los ajustes necesarios en el Software Contable con el fin de integrar el módulo de Almacén.
- Hacer una revisión periódica e implementar puntos de control de todos los procesos que alimentan la información al proceso de gestión contable, con el fin de determinar acciones correctivas a tomar
- Hacer una revisión periódica e implementar puntos de control de todos los procesos que alimentan la información al proceso de gestión contable, con el fin de determinar acciones correctivas a tomar.
- Articular con las diferentes dependencias que afectan el proceso contable, a fin de generar informes y estados financieros con oportunidad y calidad requerida.
- Efectuar mesas de trabajo de seguimiento a los controles implementados a los procesos que alimentan la información a la gestión financiera contable, con el fin de tomar medidas correctivas de forma oportuna.
- Presentar y remitir los estados financieros debidamente certificados a la alta dirección para la toma de decisiones de la gestión contable y financiera de la UNGRD.
- Efectuar el seguimiento al mapa de riesgo de tipo contable y financiero, a fin de actualizar constantemente los riesgos que puedan afectar el proceso contable, monitorear, valorar los controles y establecer las medidas preventivas y/o correctivas en tiempo oportuno y real, a fin de preservar la confidencialidad, relevancia y comprensibilidad de la información.
- Realizar la inclusión de los riesgos adicionales identificados por la Oficina de Control interno, en el mapa de riesgos de la UNGRD.

### XIII. PAPELES DE TRABAJO

Para el desarrollo de este informe se realizaron papeles de trabajo, los cuales se encuentran organizados, legajados y numerados en la carpeta PIL 4 de la OCI, estos son parte integral del informe y reposan en la Oficina de Control Interno de la Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres.

### XIV. PLAN DE MEJORAMIENTO

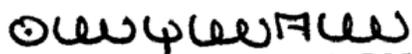
La Oficina de Control Interno hace referencia a los hallazgos del informe de auditoría integral por parte de la Contraloría General de la República, emitido con fecha 20 de junio de 2013, verificando los avances obtenidos a la fecha del seguimiento respectivo, con el siguiente resultado así:

<b>UNIDAD NACIONAL PARA LA GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES</b> <b>HALLAZGOS PROCESO CONTABLE</b>			
Hall	DESCRIPCIÓN DEL HALLAZGO	ACCIÓN DE MEJORA	ACTIVIDADES / AVANCE FÍSICO DE EJECUCIÓN
H1	Se presentan diferencias entre los saldos del libro auxiliar de bancos y el del extracto bancario, con corte a 31 de diciembre de 2012.	Depurar cada uno de los pasivos hasta llegar al saldo real.	Se adoptó el manual de procedimientos según resolución no. 1127 del 26 Agosto de 2013- se verifico la formalización de estos, así mismo se adoptó el manual de políticas y prácticas contables mediante resolución 1517 del 28 de octubre de 2013, en la cual quedo la política establecida de conciliación de la información entre las áreas y del mismo proceso.
H5	Las conciliaciones bancarias elaboradas por contabilidad no se ajustan con el área de tesorería, se evidencia falta de control en esta actividad, generando inconsistencias en los saldos en libros. Las situaciones expuestas anteriormente evidencias debilidades de control interno contable.	Las conciliaciones se deben realizar en el área de tesorería y posteriormente pasan a contabilidad para su revisión.	Actualmente las conciliaciones se elaboran periódicamente por el área de tesorería, y posteriormente son aprobadas y revisadas por contabilidad por los responsables de los procesos, así mismo se implementó el manual de políticas y prácticas contables y manual de procedimientos área financiera.
H8	A 31 de diciembre de 2012 la subcuenta otras mercancías en existencias según el libro mayor y balance alcanzó un valor de \$2.150.2 millones, monto que corresponde al 100% de la cuenta mercancías en existencias, situación que incumple lo establecido en el CAPÍTULO II, NUMERAL 10 del Régimen de Contabilidad Pública	Solicitar a la CGN si es posible la creación de una cuenta específica para registro de donaciones según los siguientes conceptos: prendas de vestir, calzado, bolsos, bisutería, entre otros.	Se pidió concepto a la CGN pidiendo la creación de una cuenta contable para registro de donaciones, la respuesta fue seguir manejando de la misma manera como se viene registrando.
H13	Control interno contable ineficiente el cual no garantiza absoluto respaldo frente a las operaciones que desarrolla. Soportadas en debilidades de mecanismos de comunicación, seguimiento y control del proceso contable y algunos procesos y operaciones realizadas por otras	Establecer los controles que permitan determinar las inconsistencias que se presentan en el registro de la información presupuestal y financiera. Establecer los manuales de procedimientos así como las políticas.	Se adoptó el manual de procedimientos según resolución no. 1127 del 26 Agosto de 2013- se verifico la formalización de estos, así mismo, se adoptó el manual de políticas y prácticas contables mediante resolución 1517 del 28 de octubre de 2013.

H13	Se presenta partidas conciliatorias entre la Unidad y las otras entidades públicas relacionadas con operaciones recíprocas por inconsistencias en reportes y registros contables.	Contactar a las entidades con las cuales se realizaron transacciones y realizar el cruce de saldos a reportar.	Continúa gestión y trimestralmente la UNGRD concilia con cada una de las entidades vía telefónica, correos electrónicos y oficios dirigidos a cada una de ellas, de manera tal que las transacciones reportadas a la contaduría presenten saldos reales.
-----	---	--	--

Con relación a las observaciones realizadas por la Contraloría General de la República, acorde a lo registrado en informe final de Auditoría Regular vigencia 2012 y en atención a lo evidenciado por la oficina de Control interno, se pudo establecer que a la fecha, el área administrativa vienen adelantando actividades que le permiten la mejora continua de sus procesos, lo cual ha contribuido significativamente a que el Control Interno Contable de la UNGRD haya obtenido resultados con tendencias ascendentes durante las vigencia, al pasar de una calificación de **2.26** en el 2012 a **4.3** para el año 2013, resultado de la implementación del Manual de Políticas y Prácticas Contables, el fortalecimiento del talento humano del área, la formalización de procedimientos, articulación entre las demás áreas administrativas y financieras, entre otras. Sin embargo la Oficina de Control Interno recomienda efectuar mesas de trabajo de seguimiento a los controles implementados a los procesos que alimentan la información de la gestión financiera contable, realizar la actualización de los riesgos presentes en el área financiera, teniendo en cuenta los identificados por la OCI y continuar trabajando en las acciones que se establecieron en el Plan de Mejoramiento a fin de subsanar eficientemente los hallazgos descritos por la Contraloría y los reportados por la Oficina de Control Interno, de tal manera que contribuyan al fortalecimiento del proceso de Control Interno Contable de la unidad y el cumplimiento de lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública y demás normas aplicables.

Por lo anterior, de la manera más atenta solicito dar a conocer el contenido del presente informe al líder del proceso financiero de la Unidad, para que este a su vez sea socializado con su equipo de trabajo, expongan las observaciones del caso, estudien la viabilidad de adoptar las recomendaciones propuestas por la Oficina de Control Interno en este informe y presenten el correspondiente Plan de Mejoramiento a ésta Oficina en un término de quince (15) días hábiles, contados a partir del recibo del presente informe, en el formato que se adjunta y se envía por correo electrónico al líder del proceso.



**OLGA YANETH ARAGON SANCHEZ**  
JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO UNGRD

Elaboró: Amparo Fajardo Velásquez/OCI.  
Revisó: Sandra Reina Solano/OCI.  
Aprobó: Olga Yaneth Aragón Sánchez/OCI.

Fecha elaboración: Febrero 28 de 2014