

### HOJA DE APROBACIÓN

	Preparado Por:	Revisado Por:	Aprobado Por:
<b>Nombre:</b>	Unión Temporal Ernst & Young	Lady Giovanna Torres Sánchez	Luis Fernando Granados Rincón
<b>Cargo:</b>	Firma de Auditoria contratada	Profesional Especializado	Asesor de Control Interno
<b>Fecha:</b>	Mayo 31 de 2012	Mayo 31 de 2012	Mayo 31 de 2012

### HOJA DE CONTROL DE CAMBIOS

Versión	Acción	Fecha	Descripción de la Acción	Numeral	Responsable
1.0	Creación	19/12/2011	Creación del formato	Todos	Lady Giovanna Torres Sánchez
2.0	Modificación	31/05/2012	Eliminación del numeral 1.3 la casilla PLAN DE ACCIÓN que contiene FECHA y RESPONSABLE	1.3	Lady Giovanna Torres Sánchez

<p>Antes de usar este documento revise el listado maestro de documentos y verifique que ésta es la última versión.</p>	<p>CI-FOR-020 V 2.0</p>
--	-------------------------

**Reporte del Informe Anual de Evaluación del  
Control Interno Contable**

**Unidad Administrativa Especial de Gestión  
Pensional y Contribuciones parafiscales de  
la Protección Social - UGPP**

**29 de Febrero de 2016**

## CONTENIDO

<b>1. Términos de Evaluación .....</b>	<b>4</b>
1.1 Objetivo .....	4
1.2 Alcance .....	4
1.3 Resumen de las Actividades Efectuadas .....	4
1.4 Criterio de Selección de Muestras.....	5
<b>2. Resumen Ejecutivo .....</b>	<b>6</b>
<b>3. Informe detallado .....</b>	<b>8</b>

## 1. Términos de Evaluación

### 1.1 Objetivo

Evaluar la efectividad del control interno contable requerido para generar la información financiera, económica, social y ambiental, de la Unidad Administrativa Especial de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social – UGPP (en adelante la Unidad, en los términos de la Resolución 357 de 2008 emitida por la Contaduría General de la Nación.

### 1.2 Alcance

La revisión comprendió la consulta y revisión de los manuales, políticas y procedimientos contables contenidos en las caracterizaciones, manuales e instructivos que hacen parte del Proceso de Gestión Contable, publicado en el Sistema Integrado de Gestión – SIG, los estados contables y sus notas preparados por la Subdirección Financiera y transmitidos a la Contaduría General de la Nación.

El presente informe no contiene una opinión y/o dictamen sobre la razonabilidad de los estados contables de la Unidad, y el alcance comprende la evaluación cuantitativa y cualitativa enunciada en la Resolución 358 emitida por la Contaduría General de la Nación.

### 1.3 Resumen de las Actividades Efectuadas

- ✓ Se obtuvieron los manuales, políticas y procedimientos de la Unidad en relación con el proceso de Gestión Contable y los estados contables de la Unidad al 31 de diciembre de 2015.
- ✓ Se consultaron los informes de las auditorías realizadas por Control Interno durante el 2015, a fin de identificar situaciones que afecten el sistema de control interno contable de la Unidad y las cifras presentadas en los estados contables.
- ✓ Con los documentos enunciados en los párrafos anteriores, se resolvieron las preguntas contenidas en el numeral 5.1. Valoración Cuantitativa, del documento anexo a la Resolución 357 de 2008 emitida por la Contaduría General de la Nación.
- ✓ Se identificaron fortalezas, debilidades y se formularon recomendaciones relacionadas con el Sistema de Control Interno Contable y se realizó seguimiento a la implementación de planes de acción, acciones correctivas y preventivas originados en las auditorías realizadas por control interno y demás entes de control, en los términos del numeral 5.2. Valoración Cualitativa, del documento anexo a la Resolución 357 de 2008 emitida por la Contaduría General de la Nación.
- ✓ Se transmitió el resultado obtenido a la Contaduría General de la Nación el 29 de febrero de 2016, previa validación de los resultados con la Subdirección Financiera.
- ✓ Se preparó informe con los resultados y recomendaciones producto de la evaluación cuantitativa y cualitativa.

#### 1.4 Criterio de Selección de Muestras

En desarrollo de la evaluación realizada, no se seleccionaron muestras, en razón a que la revisión consistió en la consulta y revisión de los documentos que soportan el control interno contable, mencionados en el numeral 1.2. Alcance, del presente informe.

## 2. Resumen Ejecutivo

### Evaluación Cualitativa

#### Fortalezas

- ✓ El proceso contables de la entidad está debidamente documentado a través de manuales, caracterizaciones e instructivos los cuales son de fácil acceso a los funcionarios que administran el proceso contable, y son actualizados de acuerdo a las necesidades de la Entidad.
- ✓ Los hechos económicos que generan información contable están plenamente identificados y son conocidos por los funcionarios que administran el proceso contable.
- ✓ El proceso contable realiza procesos de conciliación con fuentes internas y externas a fin de identificar debilidades y/o inconsistencias en la información insumo del proceso contable.
- ✓ Los cálculos actuariales objeto de registro en los estados contables de la Unidad, están siendo actualizados anualmente.
- ✓ Los funcionarios que ejecutan el proceso contable, cuentan con la formación y experiencia requerida para ejercer las funciones asignadas al interior de la Unidad.

#### Debilidades

- ✓ Los riesgos, causas y controles del proceso contable, contemplan únicamente las actividades ejecutadas en la Subdirección Financiera. No se evidenciaron riesgos, causas y controles que afecten la información contable en los procesos insumo de la contabilidad.
- ✓ Los riesgos y controles identificados no están encaminados a garantizar las características de la información contable (confiabilidad, relevancia y comprensibilidad).
- ✓ En los siguientes dependencias no se cuenta con aplicativos que generen información base para los registros contables: Dirección Jurídica, Dirección de Parafiscales, e inventarios. Por esta razón los procesos deben realizar conciliaciones y depuraciones en archivos en Excel, que aumentan el riesgo de errores en la información soporte del proceso contable.
- ✓ Por la falta de aplicativos confiables que soporten el control y la gestión, y el volumen de información, no se puede garantizar la uniformidad en la valoración de las pretensiones y la provisión de los procesos judiciales en que hace parte la Unidad. Esta situación se refleja principalmente en las diferencias detectadas entre los reportado en el aplicativo eKogui (de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado), y las bases de datos internas suministras por la Unidad.
- ✓ La CGN emitió borrador de resolución para regular los registros contables que debe hacer la UGPP en desarrollo de su actividad misional de fiscalización, liquidación y cobro de los aportes del Sistema de la Protección Social, el cual no está formalizado. Por lo anterior, La UGPP registra esta operación en cuentas de orden salvo por las sanciones que liquida, que son registradas en cuenta por cobrar.

### **Avances Obtenidos Respecto de las Evaluaciones y Recomendaciones Realizadas**

- ✓ Se ha dado cumplimiento a los planes de mejoramiento suscritos con la Contraloría, relacionados con los siguientes aspectos: Reconocer y revelar en la información contable las Cuotas partes por pagar de pensiones, de acuerdo con la política contable y los procedimientos establecidos por la CGN; para esta actividad se gestionó con la Contaduría General de la Nación, la emisión de resoluciones (633 y 635 de 2014) que permitan reconocer y revelar la información contable de las cuotas partes de pensiones.
- ✓ En relación con las recomendaciones realizadas por Control Interno para el año 2014, el avance es el siguiente: Se fortaleció el ambiente de control interno contable, mediante charlas realizadas al personal, y se adoptó el Manual del usuario de SIIF Nación al interior de la Unidad.
- ✓ Está pendiente la elaboración del flujo de información contable y el ajuste de la matriz de riesgos, en la cual se debe incluir riesgos que afecten la integridad y confiabilidad del proceso contable desde la identificación de las transacciones o hechos económicos.

### **Recomendaciones**

- ✓ Documentar el flujo de información soporte del proceso contable, desde la identificación de las transacciones hasta la fecha de emisión de los estados financieros y sus notas.
- ✓ Durante el flujo de información se recomienda identificar la ubicación de los riesgos y controles que afecten la confiabilidad del proceso contable y las herramientas tecnológicas que sirven de soporte al proceso en cada una de las etapas.
- ✓ Implementar controles de validación de la confiabilidad de la información en las áreas que proveen información al proceso contable, tales como la Dirección Jurídica, Dirección de Parafiscales, Dirección de Pensiones, entre otros. Dichos controles pueden contemplar la validación periódica de la información con documentos físicos y/o fuentes internas o externas, y la implementación de herramientas tecnológicas.
- ✓ Continuar con el fortalecimiento del ambiente de control interno contable, a través de capacitaciones y talleres que sensibilicen a toda la organización sobre la importancia de la información contable al interior de la Entidad y para el cumplimiento de los propósitos de la Nación.
- ✓ Continuar con las gestiones que se han realizado ante la Contaduría General de la Nación, para el fortalecimiento de las normas que regulan los procesos de fiscalización, determinación y cobro de las obligaciones del Sistema de la Protección Social.
- ✓ En los proyectos de implementación de herramientas tecnológicas, involucrar a la Subdirección Financiera con el fin de que ellos identifiquen las necesidades de información, para efectos de soportar los registros contables de la Unidad.
- ✓ En los sistemas de información existentes, analizar la posibilidad de incluir reportes o desarrollos que generen información contable de forma automática.

### 3. Informe detallado

#### Evaluación Cualitativa

##### Criterios de Evaluación

Calificación de las preguntas	
1	No se cumple.
2	Se cumple insatisfactoriamente.
3	Se cumple aceptablemente.
4	Se cumple en alto grado.
5	Se cumple plenamente.

RANGO	CRITERIO	CALIFICACIÓN GLOBAL
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

#### Resultados de la Evaluación Cualitativa

<b>Resultado de la Evaluación del Control Interno Contable</b>	<b>4,14</b>
<b>1.1. Etapa De Reconocimiento</b>	<b>4,19</b>
1.1.1 Identificación	4,00
1.1.2 Clasificación	4,25
1.1.3 Registro y Ajustes	4,33
<b>1.2. Etapa De Revelación</b>	<b>4,36</b>
1.2.1 Elaboración de Estados Contables y Demás Informes	4,71
1.2.2 Análisis, Interpretación y Comunicación de la Información	4,00
<b>1.3. Otros Elementos de Control</b>	<b>3,88</b>
1.3.1 Acciones Implementadas	3,88

Pregunta / Aspecto Evaluado	Calificación Pregunta	Observaciones
<b>1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO</b>		
<b>1.1.1 IDENTIFICACIÓN</b>		
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?	4	<p>La Caracterización del Proceso de Gestión Contable (GF-PRO-002, Versión 3.1 Fecha 20 de mayo de 2015) identifica los siguientes productos (salidas) del proceso, con destino a otras áreas de la entidad y a usuarios externos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Obligaciones de Nomina registradas en SIIF.</li> <li>✓ Obligaciones de Contratista proveedores y terceros registradas en SIIF.</li> <li>✓ Libros Contables (Diario, Mayor, y de balance y de auxiliares).</li> </ul>



Pregunta / Aspecto Evaluado	Calificación Pregunta	Observaciones
		<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Balance General (Mensual).</li> <li>✓ Estado de actividad económica, social y ambiental (Mensual).</li> <li>✓ Notas a los estados Financieros (Anual).</li> <li>✓ Estados de cambios en el patrimonio (Anual).</li> <li>✓ Informes Consolidador de hacienda e información pública (CHIP): Reportes de saldos y movimientos (trimestral) Reportes de operaciones recíprocas (trimestral) Notas de carácter general y notas de carácter específico.</li> <li>✓ Boletín de deudores morosos (Semestral).</li> <li>✓ Información exógena tributaria (Anual).</li> <li>✓ Informe fenecimiento de la cuenta presupuestal y contable (Anual).</li> </ul>
<p>2 Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?</p>	<p>4</p>	<p>La Caracterización del Proceso Gestión Contable (GF-PRO-002, Versión 3.1 Fecha 20 de mayo de 2015) tienen identificados los siguientes productos insumos del proceso contable (entradas):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Nómina mensual de Salarios, vacaciones y aportes a la seguridad social.</li> <li>✓ Cuenta de cobro, factura o documento equivalente, comprobante de pago de aportes a la seguridad social, declaración juramentada de que los pagos de seguridad social corresponden al contrato y relación de contratos vigentes. Contratistas personas Jurídicas.</li> <li>✓ Cuenta de cobro, factura o documento equivalente, certificación de pagos aportes a la seguridad social.</li> <li>✓ Cuenta de cobro, factura o documento equivalente. Interventores.</li> <li>✓ Cumplido de las actividades realizadas por el contratista (obligatorio para todos los pagos a realizar).</li> <li>✓ Extractos Bancarios.</li> <li>✓ Reporte mensual de bienes muebles y su respectiva depreciación y/o amortización según el caso.</li> <li>✓ Informe de cuotas partes activas y pasivas. Formato GF-FOR-037 Formato Cuotas Partes de Pensiones.</li> <li>✓ Informe de Recaudos.</li> <li>✓ Informe Pagos.</li> <li>✓ Informe Ejecución Presupuesto de gastos.</li> <li>✓ Informe Ejecución Presupuesto de Ingresos.</li> <li>✓ Informe de provisión de prestaciones sociales.</li> <li>✓ Informe de Demandas.</li> <li>✓ Informe de Cobro coactivo.</li> <li>✓ Registro de Pasivos.</li> <li>✓ Informe de cargos Diferidos y gastos Pagados por Anticipado.</li> <li>✓ Estados Financieros Generados desde SIIF Nación.</li> <li>✓ Información Financiera de entidades con las cuales se celebraron contratos o se realizaron pagos.</li> <li>✓ Información de cuotas partes activas y pasivas.</li> <li>✓ Informes de declaraciones Tributarias.</li> <li>✓ Reporte anualizado de pago de Nómina.</li> <li>✓ Reporte auxiliar de terceros por Cuenta.</li> <li>✓ Reporte de Ejecución presupuestal.</li> <li>✓ 25. Reporte consolidado de pagos a terceros</li> </ul>

Pregunta / Aspecto Evaluado	Calificación Pregunta	Observaciones
3. Se tienen identificados en la entidad los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso contable?	4	En el año 2015, la Unidad identificó las transacciones, hechos y operaciones objeto de registros contable en sus diferentes dependencias, procesos, responsables, soportes, medios de remisión de información a la Subdirección Financiera y fechas de reporte. Esta información está consignada en el formato GF-FOR-052 Matriz de Hechos Económicos V 1.0 del 20 de marzo de 2015.
4 Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	4	En el párrafo 6, numeral 3.3, del Manual de Políticas Contables (GF-MAN-001, Versión 4 Fecha 16 de febrero de 2015) manifiesta que: <i>"cada líder del proceso es responsable por la información suministrada al Grupo de Contabilidad, dicha información debe cumplir con los preceptos de <b>oportunidad</b> y <b>confiabilidad</b> con el fin de que esta información sea útil y comprensible. Así mismo debe garantizar que la información suministrada este soportada debidamente y que refleje en forma razonable la realidad económica de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales susceptibles de reconocerse en la información contable, sin perjuicio, de que sea objeto de comprobaciones y conciliaciones exhaustivas o aleatorias por parte del Grupo de Contabilidad y de la aplicación del Régimen de Contabilidad Pública, como mecanismo de control"</i> .
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	Mediante auditoría realizada con corte a 30 de septiembre de 2015, se detectaron debilidades en el flujo de información y remisión de soportes al área contable, relacionada con la calidad de la información entregada para el registro contable, tal como se muestra a continuación: <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Dirección Jurídica: Diferencias y debilidades en la integridad de la información de los procesos judiciales en que hace parte la Unidad.</li> <li>✓ Subdirección de Cobranzas de Parafiscales: debilidades en la integridad y confiabilidad de la información relacionada con el valor de los aportes y sanciones liquidadas en desarrollo de los procesos de fiscalización, liquidación y cobro de las obligaciones del Sistema de la Protección Social.</li> </ul> Para subsanar esta situación la Subdirección Financiera debe realizar procesos de depuración y ajuste de la información remitida, lo cual ocasiona reproceso de cara a la emisión de la información contable.
6 Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	3	Los hechos económicos y/o transacciones que son objeto de registro contable están identificados, y sus métodos de valuación están contemplados en el Régimen de Contabilidad Pública y los manuales y caracterizaciones de la Unidad, excepto porque se detectaron debilidades en el registro y valuación de los procesos judiciales en que hace parte la Entidad. Al respecto la Unidad cuenta con el Instructivo "GJ-INS-012 Valoración de Contingencias Litigiosas" y la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, emitió la Circular 23 del 11 de diciembre de 2015. Sin embargo por el volumen de procesos judiciales que administra la Entidad se han detectado inconsistencias entre el valor y cantidad de dichos procesos entre las diferentes bases de datos administradas por la Unidad y la información reportada en el aplicativo eKogui.

Pregunta / Aspecto Evaluado	Calificación Pregunta	Observaciones
7 Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	4	Mediante auditoría realizada con corte a 30 de septiembre de 2015, se observa que los hechos económicos se soportan en facturas y documentos equivalentes, en relación con los gastos administrativos y de nómina de la Entidad. Para los procesos misionales, que son pensiones y parafiscales, los registros contables se soportan en reportes enviados por las dependencias correspondientes, los cuales son elaborados con base en las resoluciones y/o demás actos administrativos emitidos por la UGPP.
8 Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4	Producto de la auditoría financiera, se concluye que los soportes de los registros contables, describen adecuadamente las transacciones y/o hechos económicos reflejados en los estados financieros.
9 Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5	El personal que ejerce funciones en el área contable, está capacitado, conocen y manejan normas referentes a la administración pública.
10 Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	5	El personal que ejerce funciones en el área contable, está capacitado, conocen y manejan normas referentes al régimen de Contabilidad Pública.
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?	4	Mediante auditoría realizada con corte a 30 de septiembre de 2015, se observa que los hechos económicos se soportan en facturas y documentos equivalentes, en relación con los gastos administrativos y de nómina de la Entidad. Para los procesos misionales, que son pensiones y parafiscales, los registros contables se soportan en reportes enviados por las dependencias correspondientes, los cuales son elaborados con base en las resoluciones y/o demás actos administrativos emitidos por la UGPP.
12 Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	4	Producto de la auditoría financiera, se concluye que los soportes de los registros contables, describen adecuadamente las transacciones y/o hechos económicos reflejados en los estados financieros.
13 Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación fueron interpretados de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública?	4	Los hechos económicos, sociales y ambientales fueron interpretados de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública, salvo por lo siguiente: <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ La CGN emitió las resoluciones 633 y 635 de 2014 en las cuales reguló el registro contable del pasivo pensional en la UGPP y los responsables del pasivo pensional. En comunicación de diciembre de 2015, emitió concepto informando a la UGPP que se entendía como el responsable del pasivo pensional, por lo cual debió registrar en las cuentas reales y nominales los registros asociados al pasivo pensional, consideración que no se realizó al iniciar el año contable.</li> <li>✓ La CGN emitió borrador de resolución para regular los registros contables que debe hacer la UGPP en desarrollo de su actividad misional de fiscalización, liquidación y cobro de los aportes del Sistema de la Protección Social, el cual no está formalizado. Por lo</li> </ul>

Pregunta / Aspecto Evaluado	Calificación Pregunta	Observaciones
		anterior, La UGPP registra esta operación en cuentas de orden salvo por las sanciones que liquida, que son registradas en cuenta por cobrar.
<b>1.1.2 CLASIFICACIÓN</b>		
14 Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable?	4	En el numeral 6.1. De la caracterización del proceso contable (GF-PRO-002, Versión 3.1 Fecha 20 de mayo de 2015), se describen los proveedores (entradas) de la información contable. En el año 2015, la Unidad identificó las transacciones, hechos y operaciones objeto de registros contable en sus diferentes dependencias y procesos, con responsables, soportes, medios de remisión de información a la Subdirección Financiera y fechas de reporte, lo cual está consignado en el formato GF-FOR-052 Matriz de Hechos Económicos V 1.0 del 20 de marzo de 2015.
15 Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas?	4	Para el registro de las transacciones y/o hechos económicos, en el aplicativo SIIF Nación. La parametrización contable de SIIF Nación está a cargo de la Contaduría, lo cual facilita el proceso de clasificación de las transacciones y/o hechos económicos. Adicional a lo anterior en el numeral 3.6.1.2 del Manual de Políticas Contables se menciona que: "el área contable de la Subdirección Financiera revisa los registros automáticos generados por Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación para asegurarse que las trazas contables realizadas, atiendan a la clasificación contenida en la normatividad contable pública definida en el Régimen de Contabilidad Pública y su clasificación adecuada". En caso de detectarse inconsistencias en las trazas contables se informa a la Contaduría a fin de corregir la parametrización.
16 Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	4	La Unidad registró en su contabilidad, las transacciones y hechos económicos utilizando las cuentas establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública.
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?	4	La Unidad registró en su contabilidad, las transacciones y hechos económicos utilizando las cuentas establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública.
18 El Catálogo General de Cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponde a la última versión publicada en la página web de la Contaduría?	5	La Unidad lleva las transacciones contables en el SIIF Nación (Sistema Integrado de Información Financiera), el cual es parametrizado y actualizado por la Contaduría.
19 Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	5	La Unidad lleva las transacciones contables en el SIIF Nación (Sistema Integrado de Información Financiera), el cual es parametrizado y actualizado por la Contaduría.

Pregunta / Aspecto Evaluado	Calificación Pregunta	Observaciones
20 Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	4	Mensualmente se elaboran conciliaciones bancarias, y por política se estableció que las partidas conciliatorias no pueden exceder de 60 días (2 meses) de antigüedad.
21 Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	4	El área contable realiza trimestralmente procesos de circularización de saldos de cuentas recíprocas con otras entidades del sector público, se evidenció conciliaciones con la Dirección del Tesoro Nacional, EPM, ETB, EAAB, ICBF, INTERNEXA, INFOTIC, se evidenció comunicación y conciliación de valores con cada una de las entidades.
<b>1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES</b>		
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 proceso de gestión contable realiza mensualmente conciliaciones con Tesorería (Cuentas por pagar y Retención en la Fuente), Nómina, Pensiones (cuotas partes), cobranzas de parafiscales (liquidaciones oficiales y sanciones). El área Contable de la entidad no realiza conciliaciones con el área de presupuesto ya que según la resolución 413 de 2011 Art. 2 las normas técnicas relativas a las cuentas de presupuesto quedan eliminadas. Si bien la norma fue derogada, es un control que debería mantener el proceso de gestión contable. En los procesos conciliatorios se generan diferencias que son detectadas por la Subdirección Financiera, ocasionadas por debilidades en las fuentes de información suministradas por las otras áreas de la Unidad.
23 Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	4	La última toma física fue realizada al 31 de diciembre de 2015, y se evidenció su respectivo cruce con la información contable, lo anterior contable a dicho corte.
24 Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4	La Unidad lleva las transacciones contables en el SIIF Nación (Sistema Integrado de Información Financiera), y las cuentas y subcuentas son parametrizadas y actualizadas por la Contaduría las cuales están acordes con las transacciones realizadas por la Unidad.
25 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 contable realiza mensualmente conciliaciones con Tesorería (Cuentas por pagar y Retención en la Fuente), Nómina, Pensiones (cuotas partes), cobranzas de parafiscales (liquidaciones oficiales y sanciones). El área Contable de la entidad no realiza conciliaciones con el área de presupuesto ya que según la resolución 413 de 2011 Art. 2 las normas técnicas relativas a las cuentas de presupuesto quedan eliminadas. En los procesos conciliatorios se generan diferencias que son detectadas por la Subdirección Financiera, ocasionadas por debilidades en las fuentes de información suministradas por las otras áreas de la Unidad.
26 Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este último haya lugar?	5	Al generar reporte del Sistema SIIF Nación, se evidencia que la entidad realiza sus registros contables (Comprobante contable, Comprobante de causación, Comprobante de Ingreso y Comprobante de pagos) en forma cronológica y guardando los consecutivos de los mismos.
27 Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5	El Consecutivo del sistema es administrado por el Ministerio de Hacienda y parametrizado por la Contaduría

Pregunta / Aspecto Evaluado	Calificación Pregunta	Observaciones
28 Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5	No aplica.
29 El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	3	La información contable es registrada en el aplicativo SIIF Nación, el cual administra: Presupuesto, Contabilidad y tesorería. La información de los procesos misionales (pensiones y parafiscales) y de la nómina de personal, es administrada en otros aplicativos que soportan la operación de la Entidad y no tiene interrelación directa con el aplicativo SIIF Nación. Por lo anterior la información de estos procesos, es registrada en la contabilidad de forma manual, y se realizan procesos conciliatorios entre las dos fuentes de información. El flujo de información contable entre las áreas que soportan los procesos misionales de la Unidad, (Pensiones y Parafiscales), carecen de aplicativos automáticos que soporten dichos procesos y no se han diseñado controles compensatorios en las áreas insumo de los procesos que garanticen la confiabilidad de la información insumo del proceso contable.
30 Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	4	La Auditoría Financiera realizada a 30 de septiembre de 2015 se recalculo la depreciación de Activos fijos, Amortización de Seguros, Licencias y Software y Cálculos actuariales sin detectar diferencias. Los cálculos actuariales están debidamente certificados por los actuarios y avalados por el Ministerio de Hacienda.
31 Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	4	Producto de la auditoría financiera, se concluye que los soportes de los registros contables, describen adecuadamente las transacciones y/o hechos económicos reflejados en los estados financieros.
32 Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5	Los comprobantes contables son elaborados por medio del aplicativo SIIF Nación.
33 Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5	Los comprobantes contables son elaborados por medio del aplicativo SIIF Nación.
<b>1.2 ETAPA DE REVELACIÓN</b>		
<b>1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES</b>		
34 Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5	El aplicativo utilizado por la UGPP, para el registro de la información contable es a través del aplicativo SIIF Nación, el cual contiene los libros de contabilidad principales y auxiliares de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública. De conformidad con lo estipulado en el párrafo 352 del Régimen de Contabilidad Pública, los libros se pueden conservar de forma electrónica siempre y cuando se garantice su reproducción y/o impresión exacta, característica que cumple el aplicativo SIIF.

Pregunta / Aspecto Evaluado	Calificación Pregunta	Observaciones
35 Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5	Las cifras que se reportaron a la Contaduría (CHIP) y los estados contables reportados a los usuarios internos y externos de la información, cruzan con la información registrada en los libros de contabilidad de la entidad
36 Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	5	El sistema utilizado por la entidad es el SIF Nación el cual es parametrizado por la Contaduría General de la Nación.
37 Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría, a los organismos de inspección, vigilancia y control, y a los demás usuarios de la información?	5	La entidad ha cumplido con los plazos establecidos para el registro de la información financiera en SIF y la transmisión de los reportes contables a la Contaduría a través del aplicativo CHIP. La Unidad solicitó a la Contaduría la ampliación del plazo para la transmisión de los estados contables al 31 de diciembre de 2015, la cual fue aprobada mediante resolución 040 del 15 de febrero de 2016.
38 Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	4	Las notas explicativas a los estados contables y transmitidos a la Contaduría cumplen con los requerimientos establecidos en el régimen de contabilidad pública y las instrucciones impartidas por la Contaduría General de la Nación. En razón a que la Contaduría otorgó plazo para la transmisión de los estados contables, a la fecha del presente informe, no se han publicado en la página Web los estados contables. Por tal razón no se ha verificado el contenido de dichas notas.
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	Las notas explicativas a los estados contables y transmitidos a la Contaduría cumplen con los requerimientos establecidos en el régimen de contabilidad pública y las instrucciones impartidas por la Contaduría General de la Nación. En razón a que la Contaduría otorgó plazo para la transmisión de los estados contables, a la fecha del presente informe, no se han publicado en la página Web los estados financieros. Por tal razón no se ha verificado si dichas notas contienen el contenido mínimo de tipo cuantitativo y cualitativo.
40 Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5	La auditoría realizó cruce entre la información contenida en los estados contables, las notas transmitidos por el CHIP y los registros contables del aplicativo SIF, sin detectar diferencias.
<b>1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN</b>		
41 Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría, y a los organismos de inspección, vigilancia y control?	5	La entidad ha cumplido con los plazos establecidos para el registro de la información financiera en SIF y la transmisión de los reportes contables a la Contaduría a través del aplicativo CHIP. La Unidad solicitó a la Contaduría la ampliación del plazo para la transmisión de los estados contables al 31 de diciembre de 2015, la cual fue aprobada mediante resolución 040 del 15 de febrero de 2016.
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?	5	La entidad publica El Balance General y el Estado de Actividad pública en la página web de la UGPP ( <a href="http://www.ugpp.gov.co/estados-financieros/balance-general.html">http://www.ugpp.gov.co/estados-financieros/balance-general.html</a> ).

Pregunta / Aspecto Evaluado	Calificación Pregunta	Observaciones
43 Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	3	Para la información financiera del año 2014 la Unidad incluyó dentro de sus estados financieros análisis de variaciones de las cifras contenidas en los Estados Contables; sin embargo dichos indicadores no son incluidos en los tableros balanceados de gestión de la Unidad. A la fecha del presente informe no se han publicado en la página web los estados contables, en razón a la prórroga para la transmisión otorgada por la Contaduría.
44 La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	3	Para la información financiera del año 2014 la Unidad incluyó dentro de sus estados financieros análisis de variaciones de las cifras contenidas en los Estados Contables; sin embargo dichos indicadores no son incluidos en los tableros balanceados de gestión de la Unidad. A la fecha del presente informe no se han publicado en la página web los estados contables, en razón a la prórroga para la transmisión otorgada por la Contaduría.
45 La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	3	La información financiera es utilizada para monitorear los gastos y la ejecución de los recursos de la entidad. Sin embargo la información contable asociada a los procesos misionales de la entidad, no es utilizada en la definición de estrategias y monitoreo de la gestión realizada por la Unidad, en el reconocimiento de pensiones y fiscalización, determinación y cobro de los aportes del sistema de seguridad social. Para estos análisis la Entidad utiliza la información de gestión suministrada por cada uno de los procesos.
46 Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5	La auditoría realizó cruce entre la información contenida en los estados contables, las notas transmitidos por el CHIP y los registros contables del aplicativo SIIF, sin detectar diferencias.
<b>1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>		
<b>1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS</b>		
47 Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	2	En la matriz de riesgos y controles de la Entidad existen dos riesgos identificados que afectan el proceso de gestión contable con cuatro controles. No se identificaron riesgos que afecten las características de la información contable que son: Confiabilidad, Relevancia y Comprensibilidad y controles que mitiguen la probabilidad y el impacto de la materialización de dichos riesgos. Adicional a lo anterior los riesgos y controles identificados contemplan únicamente las actividades realizadas por el área contable y no se realizan actividades de control en las áreas insumo del proceso que garanticen la razonabilidad de las cifras que son registradas en la contabilidad.
48 Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	4	La Unidad cuenta con el proceso de aseguramiento de procesos la cual se encarga de asesorar al proceso de gestión contable para Identificar los riesgos e implementar controles. Control Interno periódicamente realiza auditorías a fin de formular observaciones y oportunidades de mejora en sistema de control interno contable.
49 Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4	Control Interno realizó auditoría al proceso de gestión contable, mediante pruebas sustantivas a los estados financieros de la UGPP, con corte a 30 de septiembre de 2015, a fin de verificar su razonabilidad e informar a los dueños del proceso las debilidades detectadas a fin de que se implementen los correctivos correspondientes. De igual manera, trimestralmente se hace seguimiento a las actividades planteadas para corregir y/o prevenir que se reiteren debilidades ya detectadas.



Pregunta / Aspecto Evaluado	Calificación Pregunta	Observaciones
50 Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	4	La Unidad cuenta para el proceso de gestión contable con los siguientes cargos autorizados mediante Resolución 1393 de 2014. 1. Subdirectora Financiera. 2. Coordinadora Grupo de Contabilidad (Gloria Castañeda). 3. Tres Profesionales especializados. 4. Un Profesional Universitario
51 Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	4	<p>La entidad tiene documentado y publicado en el Sistema Integrado de Gestión lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Manual de Políticas Contables (GF-MAN-001, Versión 4.0, fecha 16 Febrero de 2015).</li> <li>✓ Caracterización Proceso Gestión Contable. GF-PRO-002, Versión 3.1 Fecha 20 de mayo de 2015).</li> <li>✓ Caracterización Subproceso Registrar Causaciones y Obligaciones (GF-SUB-003, Versión 2.0, Fecha 24 de Junio de 2014).</li> <li>✓ Caracterización Subproceso Elaborar Estados Financieros (GF-SUB-004, Versión 1.0, Fecha 30 de Diciembre de 2014).</li> <li>✓ Caracterización Subproceso Reconocimiento de Incapacidades.</li> <li>✓ Caracterización Subproceso Deudores (GF-SUB-015, Versión 1.0, Fecha 30 de Diciembre de 2014).</li> <li>✓ Caracterización Subproceso Propiedades Planta y Equipo e Intangibles (GF-SUB-014, Versión 1.0, Fecha 30 de Diciembre de 2014).</li> <li>✓ Caracterización Subproceso Conciliaciones Bancarias (GF-SUB-013, Versión 1.0 30 de Diciembre de 2014).</li> <li>✓ Caracterización Subproceso Registro y Conciliación de la Información Contable.</li> <li>✓ Instructivo para el reconocimiento y registro del Pasivo Pensional.</li> <li>✓ Instructivo reconocimiento y revelación de las Cuotas partes de pensiones Activas y Pasivas.</li> <li>✓ Instructivo Reconocimiento y revelación de procesos Judiciales</li> </ul>
52 Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	4	<p>Los manuales de políticas, procedimientos y demás están actualizados a las siguientes fechas:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Manual de Políticas Contables (GF-MAN-001, Versión 4.0): Última Fecha de actualización 16 Febrero de 2015. 2.</li> <li>✓ Caracterización Proceso Gestión Contable. (GF-PRO-002, Versión 3.1): Última Fecha de actualización 20 de mayo de 2015.</li> <li>✓ Caracterización Subproceso Registrar Causaciones y Obligaciones (GF-SUB-003, Versión 2.0): última fecha de actualización 24 de Junio de 2014.</li> <li>✓ Caracterización Subproceso Elaborar Estados Financieros (GF-SUB-004, Versión 5.0): última fecha de actualización 30 de Diciembre de 2014.</li> <li>✓ Caracterización Subproceso Reconocimiento de Incapacidades (GF-SUB-011, Versión 2.0): última fecha de actualización 30 de Diciembre de 2014.</li> <li>✓ Caracterización Subproceso Deudores (GF-SUB-015, Versión 2.0): última fecha de actualización 30 de Diciembre de 2014. 7.</li> <li>Caracterización Subproceso Propiedades Planta y Equipo e Intangibles (GF-SUB-014, Versión 1.0): última fecha de actualización 30 de Diciembre de 2014.</li> </ul>

Pregunta / Aspecto Evaluado	Calificación Pregunta	Observaciones
		<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ 8. Caracterización Subproceso Conciliaciones Bancarias (GF-SUB-013, Versión 2.0): última fecha de actualización 30 de Diciembre de 2014.</li> <li>✓ 9. Caracterización Subproceso Registro y Conciliación de la Información Contable (GF-SUB-013, Versión 2.0): última fecha de actualización 30 de Diciembre de 2014.</li> <li>✓ 10. Instructivo para el reconocimiento y registro del Pasivo Pensional (GF-INS-001, Versión 1): última fecha de actualización 8 Octubre de 2014.</li> <li>✓ 11. Instructivo reconocimiento y revelación de las Cuotas partes de pensiones Activas y Pasivas (GF-INS-002, Versión 1): última fecha de actualización 30 de Diciembre de 2014. 12. Instructivo Reconocimiento y revelación de procesos Judiciales (GF-INS-003, Versión 1): Última fecha de actualización 30 de Dic de 2014</li> </ul>
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	Existen flujos de los procesos en las caracterizaciones, más no está descrito el flujo de información contable al interior de la Entidad.
54 Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	4	La entidad a través de su manual de políticas Contables (GF-MAN-001, Versión 1 fecha 31 Diciembre de 2014) en el numeral 3.5 documentó la política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de información, en este numeral dice que dado que la Unidad es una entidad creada recientemente, su información contable no presenta saldos pendientes de depurar, ni partidas aclaratorias.
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	Producto de la auditoría financiera con fecha de corte a 30 de noviembre de 2014 se evidencia que los bancos, deudores, Activos Fijos, Intangibles, Cargos Diferidos, empleados y Gastos se encuentran tercerizados en bases de datos suministrados al área contable
56 Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	4	Mediante auditoría realizada al proceso contable se observó que el último avalúo realizado tiene fecha de diciembre de 2015, presentando una antigüedad menor a tres años.
57 Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	4	La entidad cuenta con un equipo de cinco personas en la Subdirección Financiera, quienes se encargan de procesar y generar la información contable y se garantiza una adecuada segregación de funciones. Adicional a esto, se cuenta con el aplicativo SIIF Nación que soporta los procesos contables. Se presentan debilidades en el flujo de información insumo para la elaboración de los estados financieros. Salvo por lo anterior, la Entidad cuenta con una estructura humana y tecnológica adecuada para el procesamiento de la información contable y financiera de la Entidad.
58 Los funcionarios involucrados en el proceso contable cumplen con los requerimientos técnicos señalados por la entidad de acuerdo con la responsabilidad que	4	El área contable cuenta con personas capacitadas (Contadores Públicos) y cumplen con los requerimientos señalados por la entidad en su manual de funciones.

Pregunta / Aspecto Evaluado	Calificación Pregunta	Observaciones
demanda el ejercicio de la profesión contable en el sector público?		
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?	4	Durante el año 2015 el grupo de contabilidad asistió a capacitaciones sobre actualizaciones del SIIF nación y un curso virtual de presupuesto público.
60 Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5	Durante el año 2015 no se presentaron cambios de representante legal, ni contador de la Unidad
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	<p>La entidad tiene estipulado en sus políticas contables, en el numeral 3.6.2.6.1 el cierre integral de la información contable y contempla los siguientes aspectos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Cierre de compras y presupuesto.</li> <li>✓ Recibo a satisfacción de bienes y servicios.</li> <li>✓ Reconocimiento de derechos y obligaciones.</li> <li>✓ elaboración de inventario de Bienes.</li> <li>✓ Legalización de Cajas menores.</li> <li>✓ Viáticos y gastos de viaje.</li> <li>✓ Anticipos a contratistas y proveedores.</li> <li>✓ Conciliaciones.</li> <li>✓ Verificación de operaciones recíprocas.</li> <li>✓ Ajustes por provisiones.</li> <li>✓ Depreciaciones.</li> <li>✓ Amortizaciones.</li> <li>✓ Sentencias y conciliaciones.</li> <li>✓ Las cuentas de orden y la presentación de las notas a los estados contables.</li> </ul>
62 Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	4	<p>La custodia y tenencia de los libros de contabilidad y demás documentos y soportes contables, son responsabilidad de la Subdirección Financiera. La entidad sigue lo estipulado en el Código de Comercio, el Régimen de Contabilidad Pública y la Ley General de Archivos, así como las Tablas de Retención Documental. Los documentos fuente para el registro de la información contable se generan archivan y conservan de acuerdo con el procedimiento establecido al interior del área contable y las tablas de retención documental de la Unidad. Los soportes de contabilidad, deben adjuntarse, relacionarse e identificarse en los comprobantes de diario, archivar y conservarse en la forma y en el orden en que hayan sido expedidos, bien sea por medios físicos y/o virtuales. En las transacciones automáticas los soportes contables se conservan en el área de gestión misional o de apoyo que los originó. De otra parte, tratándose de transacciones manuales los soportes contables deben adjuntarse y/o referenciarse en los comprobantes de diario. El término de conservación de los soportes, comprobantes y libros de contabilidad es de diez (10) años, contados a partir del 31 de diciembre del período contable al cual corresponda.</p>