



UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA
OFICINA NACIONAL DE CONTROL INTERNO

RECTORIA
CORRESPONDENCIA RECIBIDA
25 FEB. 2015
11:35
Luz me.

ONCI – 163

Bogotá D.C., 25 de febrero de 2015

Profesor
IGNACIO MANTILLA PRADA
Rector
Universidad Nacional de Colombia

Respetado Profesor Mantilla:

Para su conocimiento, le remito el Informe Final de Evaluación Anual del Sistema de Control Interno Contable de la Universidad Nacional de Colombia vigencia 2014, de acuerdo con lo establecido en la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación.

Las calificaciones asignadas a las preguntas 1 a 62, corresponden a la siguiente escala de valoración:

1. No se cumple.
2. Se cumple insatisfactoriamente.
3. Se cumple aceptablemente.
4. Se cumple em alto grado.
5. Se cumple plenamente.

Los resultados generados se intepretan de acuerdo con la siguiente tabla:

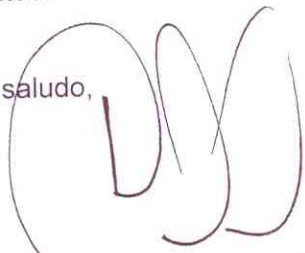
RANGO	CRITERIO
1.0 – 2.0	INADECUADO
2.0 – 3.0 (no incluye 2.0)	DEFICIENTE
3.0 – 4.0 (no incluye 3.0)	SATISFACTORIO
4.0 – 5.0 (no incluye 4.0)	ADECUADO

Los resultados obtenidos por la Universidad para la vigencia 2014, son los siguientes:

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,40	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,35	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,46	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,25	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,33	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,46	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,43	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,50	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,38	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,38	ADECUADO

El informe preliminar fue remitido para observaciones a la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa, a la División Nacional de Contabilidad, la Dirección de Gestión de la Sede Bogotá y a las Direcciones Administrativas de las sedes Medellín, Manizales y Palmira. De las observaciones recibidas, se efectuaron los ajustes que se consideraron pertinentes.

Cordial saludo,



CARLOS MANUEL LLANO ALZATE
Jefe

Copia: Profesor Gerardo Ernesto Mejía Alfaro, Gerente Nacional Financiero y Administrativo
 Profesor Jorge Iván Bula Escobar, Vicerrector General
 Profesor Diego Fernando Hernández Losada, Vicerrector Sede Bogotá
 Profesor Carlos Alfredo Salazar Molina, Vicerrector Sede Medellín
 Profesor Germán Albeiro Castaño Duque, Vicerrector Sede Manizales
 Profesor Raúl Madriñán Molina, Vicerrector Sede Palmira
 Profesor Raúl Román Romero, Director Sede Caribe
 Profesor Rodrigo Enrique Cardenas Acevedo, Director Sede Orinoquia
 Profesor Pablo Alberto Palacios Hernández, Director Sede Amazonia
 Profesor Herbert Giraldo Gómez, Director Sede Tumaco
 Contadora Luz Mery Clavijo Ibagón, Jefe División Nacional de Contabilidad

José Dairo/Gloria



OFICINA NACIONAL DE CONTROL INTERNO
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2014

		Calificación	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,4	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,3	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,5	
1	Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos?	5,0	Los informes producto del proceso contable, son presentados al Representante Legal, ordenadores del gasto y demás usuarios internos, según los lineamientos establecidos por la Universidad y a los entes externos de acuerdo con las normas vigentes sobre la materia.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5,0	La Universidad cuenta con distintos Sistemas de Información los cuales comprenden áreas como Tesorería, Presupuesto, Cuentas por Pagar, Cartera, Inversiones, Almacén, Inventarios, Talento Humano y Registro y Matrícula. Otras áreas generadoras de información no integradas a los sistemas, como las Oficinas Jurídicas, Bienestar Universitario y Unisalud, están plenamente identificadas. Adicionalmente, la caracterización de los procesos y los procedimientos, identifican y contribuyen al adecuado flujo de información hacia el proceso contable.
3	Se tienen identificados en la entidad los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso contable?	5,0	Entre otros, son procesos generadores de información contable: las Tesorerías, Presupuesto, Cuentas por Pagar, Cartera, Inventarios, Adquisición de Bienes, Talento Humano, Bienestar Universitario, Oficinas Jurídicas, Fondo Pensional y Unisalud.
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?	5,0	Los lineamientos y directrices en materia contable son emitidos mediante Resoluciones, Circulares y Memorandos, por parte de la Rectoría, la GNFA y la División Nacional de Contabilidad, los cuales están incorporados en los procedimientos. A través de estos se definen las cualidades con que las áreas deben informar los hechos y operaciones económicas objeto de registro contable.
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?	4,0	En general, se cumplen las directrices para el registro de las operaciones realizadas en las distintas dependencias de la Universidad. Sin embargo, se presentan casos aislados que no son representativos, en los cuales existen debilidades en el suministro de información fuente del proceso contable.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	4,0	En general no se presentan dificultades para la medición monetaria de las operaciones financieras y económicas realizadas por la Universidad. No obstante, para el caso de los hechos sociales y ambientales, no se observa en el contexto nacional desarrollos teóricos ni conceptuales que permitan su incorporación en los estados contables de las entidades públicas.
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	4,0	Las operaciones registradas contablemente cuentan con los soportes adecuados; igualmente los estados, informes o reportes guardan correspondencia con los libros oficiales de contabilidad.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4,0	La documentación soporte de las operaciones, en general cumple con los requisitos exigidos por las normas. Sin embargo, excepcionalmente se presentan casos aislados, no representativos, en que los documentos no cumplen con tales requerimientos. De otro lado, se presentan casos en que la descripción de las operaciones en los registros contables son insuficientes o imprecisas.

OBSERVACIONES		Calificación
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5,0
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	5,0
11	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación están reportados en documentos idóneos y de conformidad con la naturaleza de los mismos?	4,0
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	4,0
13	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación fueron interpretados de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública?	4,0
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,3
14	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable?	4,0
15	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas?	4,0
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5,0
17	La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponde a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública?	4,0
18	El Catálogo General de Cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponde a la última versión publicada en la página web de la Contaduría General de la Nación?	5,0
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	5,0

OBSERVACIONES		Calificación
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	4,0
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	3,0
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,3
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?	4,0
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	4,0
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4,0
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4,0
26	Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este último haya lugar?	5,0
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5,0
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5,0

