



UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2017		
	Calificación	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,7
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,6
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 que se constituyen en fuentes del proceso contable, los cuales están plenamente identificados. Adicionalmente, la caracterización de los procesos ha permitido identificar y mejorar los flujos de información que sirven de insumo al mismo.
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 Si, se tienen plenamente identificados los procesos y áreas de gestión interna y externa fuentes de la información contable.
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 Gerencia Nacional Financiera y Administrativa (GNFA) y la División Nacional de Gestión Contable. Adicionalmente, el proceso contable dispone de procedimientos, instructivos, guías, protocolos y formatos, a través de los cuales se definen las cualidades con que los procesos deben informar los hechos y operaciones económicas objeto de registro contable. Igualmente, en el proceso de implementación del Marco Normativo aplicable a las Entidades de Gobierno, se adoptó mediante Resolución 1449 del 27 de diciembre de 2017, el Manual de Políticas Contables de la Universidad Nacional de Colombia.
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 los distintos procesos 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 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 faciliten 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?	5,0 Los registros contables se encuentran debidamente soportados; igualmente los estados e informes contables guardan correspondencia con los comprobantes y 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 contables para una adecuada descripción de los hechos contables.

		Calificación	OBSERVACIONES
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5,0	Las áreas contables de la Universidad cuentan con personal idóneo y con la formación profesional necesaria para el adecuado desempeño de sus funciones.
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	Las áreas contables de la Universidad cuentan con personal idóneo, con formación profesional y suficientes conocimientos en el Régimen de Contabilidad Pública. Adicionalmente, a los funcionarios que intervienen en el proceso la Universidad les brinda capacitación y actualización permanente.
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?	4,0	La documentación soporte de los registros contables de los hechos financieros y económicos cumplen con la normativa vigente, tanto interna como externa. Sin embargo, aún no hay claridad en cuanto a los documentos idóneos, que sirvan de soporte para el registro de los hechos sociales y ambientales.
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	4,0	La documentación soporte de los registros contables de los hechos financieros y económicos cumple con la normativa vigente, tanto interna como externa. No obstante, aun no existe suficiente claridad frente a cuales hechos sociales y ambientales se deben registrar, ni que documentos se deben exigir para un adecuado soporte.
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	Los responsables de interpretar e identificar los hechos objeto de registro contable, aplican debidamente el Régimen de Contabilidad Pública. Excepto en lo relacionado con hechos sociales y ambientales, donde no hay referentes normativos que permitan identificar, clasificar, registrar e interpretar dichos hechos sociales y ambientales.
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,5	
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	El proceso contable ha incorporado en sus procedimientos, el reconocimiento de los hechos financieros y económicos. Con relación a los hechos sociales y ambientales aún faltan desarrollos conceptuales por parte de la CGN que permitan su identificación, clasificación y registro contable.
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	Los hechos financieros y económicos realizados en la Universidad son de fácil clasificación, de acuerdo con lo establecido por el Régimen de Contabilidad Pública. No obstante, no se puede afirmar lo mismo cuando se trata de hechos sociales y ambientales.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5,0	Las cuentas utilizadas son adecuadas y no se presentan dificultades para la clasificación de los hechos objeto de registro contable, de acuerdo con el catálogo de cuentas establecido por la Contaduría General de la Nación -CGN.
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?	5,0	La clasificación contable de los hechos económicos se hace de acuerdo con lo definido en el Régimen de Contabilidad Pública. En ocasiones particulares se han solicitado conceptos a la Contaduría General de la Nación.
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	La Universidad utiliza el Catálogo General de Cuentas vigente (versión 2007, actualizado a las últimas versiones modificatorias).
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	5,0	Las cuentas y subcuentas contables utilizadas en la clasificación de los hechos económicos objeto de registro contable son adecuadas y se ajustan a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	4,0	Las sedes de la Universidad realizan las conciliaciones bancarias de manera oportuna. Igualmente, se efectúan seguimientos permanentes a las partidas conciliatorias por parte de las áreas de Tesorería.

		Calificación	OBSERVACIONES
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	4,0	La División Nacional de Gestión Contable, adelanta el proceso de conciliación de las operaciones recíprocas con otras entidades del Estado, la retroalimentación con los resultados y la coordinación para que se realicen los ajustes pertinentes, en cumplimiento de lo establecido por la Contaduría General de la Nación -CGN. Para tal efecto, se cuenta con un procedimiento para "Conciliar saldos con entidades públicas". No obstante las gestiones realizadas, los resultados obtenidos no son los esperados, ya que el proceso no depende únicamente de las solicitudes realizadas por la Universidad a otras entidades, sino también de las respuestas recibidas por estas. Adicionalmente se ha consultado a la Contaduría General de la Nación sobre la reclasificación de cuentas para llevar a cabo las reglas de eliminación y no se ha pronunciado, en este aspecto de reciprocidad con la implementación de las NICSP se debe adecuar a los cambios en el Catálogo de Cuentas.
1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES		4,8	
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?	5,0	Periodicamente se realiza seguimiento, revisión, análisis y conciliación de la información contable con las áreas fuentes del proceso contable como: Presupuesto, Tesorería, Inventarios, Activos Fijos, Bienestar Universitario, Jurídica y Cartera, según directrices de la División Nacional de Contabilidad.
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	La Universidad realiza cada año la verificación de los bienes devolutivos, de acuerdo con el procedimiento definido por la Rectoría mediante las resoluciones 629 de 2010 y 380 de 2014.
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4,0	Las cuentas y subcuentas utilizadas por la Universidad se ajustan a lo establecido en el Plan General de Contabilidad Pública. No obstante, para la vigencia 2017 se evidenciaron debilidades en los mecanismos de comunicación, análisis y conciliación de los inventarios de bienes producidos en las Sedes Medellín y Palmira y en la Editorial UN.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	5,0	Periódicamente las áreas contables realizan revisiones de cuentas. Para tal efecto, la Universidad tiene definido dentro del procedimiento Realizar Seguimiento a la Información Financiera, el instructivo Revisión y Análisis de la Información Financiera, en el cual se detallan las cuentas y la periodicidad en las que se debe efectuar el análisis de la información, con el fin de garantizar la razonabilidad de los estados contables generados.
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	El Sistema de Gestión Financiera realiza el ingreso de la información cronológicamente y genera la numeración de manera automática de todos los documentos registrados.
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5,0	El Sistema de Gestión Financiera cuenta con controles de numeración automáticos.
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5,0	La Universidad de acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública, aplica las disposiciones establecidas para las entidades clasificadas como de Gobierno General. Los tratamientos contables diferenciales han sido parte de los instructivos que acompañan los procedimientos del área contable.
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema integrado de información y este funciona adecuadamente?	4,0	Los procesos financieros de la Universidad (Contabilidad, Presupuesto, Tesorería y Cuentas por Pagar) se encuentran integrados en el Sistema de Gestión Financiera QUIPU. Adicionalmente, existen sistemas de información complementarios, fuentes de información contable, que conservan el detalle de algunos procesos: Adquisición de Bienes y Servicios, Gestión de Bienes, Activos Fijos y Nómina.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	5,0	La Universidad cuenta con información detallada e individualizada de sus activos (Propiedad, Planta y Equipo). Igualmente, se tienen definidas las parametrizaciones para las depreciaciones, provisiones y amortizaciones, las cuales son realizadas por los aplicativos que manejan la información correspondiente.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5,0	La Universidad exige que la documentación soporte de las operaciones que se registran contablemente esté conforme a la normatividad vigente sobre la materia.

		Calificación	OBSERVACIONES
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,0	El Módulo de Contabilidad del Sistema de Gestión Financiera de la Universidad, genera diferentes documentos y reportes, entre ellos los comprobantes de contabilidad.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,0	Los comprobantes de contabilidad generados a través del Sistema de Gestión Financiera de la Universidad, son soporte de la información reportada en los libros de contabilidad.
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,6	
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,6	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Los Libros de contabilidad se imprimen y se conservan en medio físico, foliados y de acuerdo con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5,0	Los estados, informes y reportes contables corresponden a los saldos contenidos en los libros de contabilidad.
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	4,0	Se cuenta con contratos de mantenimiento para el funcionamiento adecuado del aplicativo, así mismo, se revisan y ajustan las parametrizaciones para el procesamiento de la información.
37	Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, a los organismos de inspección, vigilancia y control, y a los demás usuarios de la información?	5,0	La Universidad ha elaborado y presentado oportunamente los estados, informes y reportes contables, a la Contaduría y demás entes internos y externos.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	4,0	Las Notas a los Estados Contables de la Universidad cumplen con las formalidades del Régimen de Contabilidad Pública vigente.
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	4,0	Las Notas a los Estados Contables revelan información suficiente y relevante de la Universidad, de tal forma que cumplen con las formalidades del Regimen de Contabilidad Pública. Adicionalmente, la Universidad tiene definido un instructivo para Elaborar Notas a los Estados Contables, en el cual se establecen los distintos parametros para su elaboración.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5,0	En la preparación de las notas a los estados contables, se verifica la consistencia entre las notas y la información financiera.
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,7	
41	Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, y a los organismos de inspección, vigilancia y control?	5,0	La Universidad ha presentado oportunamente los estados, informes y reportes contables, a la Contaduría y demás entes internos y externos.
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?	5,0	La Universidad publica los Estados Contables en la página web de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa (GNFA), ver http://gerencia.unal.edu.co/index.php?id=182 . A la fecha de cierre de este informe (31 de enero de 2018), se había publicado el Balance General Consolidado y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social consolidado con corte al 30 de noviembre de 2017.
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	4,0	La información financiera se acompaña de un conjunto de indicadores o razones financieras, que permiten una mejor comprensión de la realidad económica de la Universidad. Asimismo, el proceso Contable definió el indicador "Razonabilidad de la información tributaria exógena nacional", el cual consolida el total de registros reportados por la Universidad en la información exógena. Este indicador tiene una medición anual. Sin embargo, es necesario precisar que no se disponen de herramientas que faciliten la interpretación de los hechos sociales y ambientales.

		Calificación	OBSERVACIONES
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	5,0	La información contable se compone de los estados financieros, notas y anexos que permiten a usuarios internos y externos su interpretación. Internamente se ha implementado la presentación de informes semestrales dirigidos a los ordenadores del gasto.
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	4,0	Generalmente en la Universidad, los directivos se apoyan mas en información de tipo presupuestal; los ordenadores del gasto hacen poco uso de la información contable. No obstante lo anterior, en las últimas vigencias se han realizado importantes esfuerzos por parte de las áreas contables, tendientes a lograr una mayor socialización y comprensión de los informes contables.
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5,0	La información contable que presenta la Universidad es homogénea y la fuente es el Sistema de Gestión Financiera.
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,8	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,8	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	5,0	En el marco del Sistema de Gestión de la Universidad, se realizó el levantamiento del mapa de riesgos del proceso contable en el que se identificaron riesgos relacionados con calidad (razonabilidad) y oportunidad de la información contable. Para los riesgos identificados, el nivel nacional estableció un plan de tratamiento y definió que cada sede debe formular un plan de tratamiento propio para la gestión de los riesgos. Periódicamente, se efectúan seguimientos a la implementación de las acciones definidas, con el objeto de establecer la efectividad de las mismas.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	5,0	Como instancia asesora del Representante Legal en gestiones administrativas y financieras que garanticen información contable confiable, relevante y comprensible, existe el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable. Dicho Comité redefinió sus integrantes y funciones mediante Resolución de Rectoría 1014 de 2013. Desde la vigencia 2015, el Comité se viene reuniendo de manera regular y en algunas ocasiones de manera extraordinaria para el análisis de distintos temas, dentro de los cuales se destacan los casos de depuración contable remitidos por las sedes.
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	5,0	El proceso contable en la Universidad realiza distintas actividades de autoevaluación, dentro de éstas se destaca una reunión anual presencial que convoca a los líderes del proceso contable de cada una de las sedes, videoconferencias temáticas periódicas y visitas de acompañamiento a las sedes por parte de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa, donde se verifica la efectividad de los controles.
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5,0	En la Universidad Nacional de Colombia están definidos con claridad los niveles de jerarquía y autoridad. En este sentido, la División Nacional de Gestión Contable ha emitido directrices para las áreas generadoras de la información contable, en las cuales se indica sobre la responsabilidad de la información, como también velar por su calidad y oportunidad. Así mismo, para los contadores de Sedes y Unidades Especiales, se les ha asignado la responsabilidad de la información contable correspondiente.
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5,0	La Universidad da cumplimiento al Régimen de Contabilidad Pública definido por la CGN. Adicionalmente, la GNFA como líder del Macroproceso de Gestión Administrativa y Financiera adoptó y formalizó los procedimientos, instructivos, formatos, guías, protocolos y demás documentos asociados a los procesos que lo componen, entre ellos el proceso contable. La información relativa al proceso, se encuentra publicada en la Página Web de la GNFA.
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	5,0	Las áreas contables realizan actividades de actualización y seguimiento a los procedimientos que tienen que ver con el proceso contable y demás documentos relacionados en el punto anterior. Adicionalmente, la Universidad está atenta a los cambios y a la expedición de nuevas normas que afecten el proceso contable. En este sentido y en el proceso de implementación del Marco Normativo aplicable a las Entidades de Gobierno, se adoptó mediante Resolución 1449 del 27 de diciembre de 2017, el Manual de Políticas Contables de la Universidad Nacional de Colombia.
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?	5,0	Los procedimientos implementados para cada uno de los subprocesos del proceso contable, asociados al Macroproceso Gestión Administrativa y Financiera, cuentan con sus respectivos flujogramas.

		Calificación	OBSERVACIONES
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	5,0	Mediante la Resolución 1014 de 2013 de la Rectoría, se establecieron los lineamientos para garantizar la sostenibilidad del sistema contable de la Universidad. Igualmente, la Universidad en cumplimiento de la Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación, viene ejecutando en el marco del Plan de Acción 2016 - 2018, el proyecto de inversión denominado "Implementación en la Universidad Nacional de Colombia del Marco Normativo para las Entidades del Gobierno". Al respecto, es importante resaltar que desde el año 2015, el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable viene sesionando con la frecuencia requerida, lo cual ha permitido implementar un mecanismo permanente para atender las diferentes solicitudes que en materia de depuración y saneamiento contable han planteado las diferentes Sedes.
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?	4,0	La Universidad registra individualmente los activos y pasivos en los diferentes módulos del Sistema de Gestión Financiera. Adicionalmente cuenta con información individualizada en otros aplicativos complementarios, como: Sistema de Talento Humano SARA; Sistema de Información Académica SIA; Bienestar Universitario y el Sistema de Inventarios de Publicaciones de la Editorial.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	La propiedad, planta y equipo, son actualizados cada tres (3) años, de conformidad con lo establecido en el Manual de Procedimientos de la Contaduría General de la Nación.
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	4,0	La Universidad cuenta con áreas de contabilidad estructuradas, en los Niveles Centrales del Nivel Nacional y en las Sedes Andinas, con talento humano capacitado, con los perfiles y la experiencia requerida. No obstante, se observa que dentro del personal vinculado a esas áreas, no todos los funcionarios están vinculados a la planta de cargos de la Universidad. Igualmente, se presentan algunas dificultades en la conformación de las plantas de cargos de las sedes de Presencia Nacional.
58	Los funcionarios involucrados en el proceso contable cumplen con los requerimientos técnicos señalados por la entidad de acuerdo con la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable en el sector público?	5,0	Una fortaleza de las áreas contables de la Universidad, corresponde al talento humano vinculado a esas dependencias, el cual cuenta con la formación requerida, la capacitación constante, los perfiles y la experiencia necesaria para el adecuado cumplimiento de sus funciones.
59	Se ha implementado una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable y se lleva a cabo en forma satisfactoria?	5,0	Se realiza capacitación continua a funcionarios de las áreas contables.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	4,0	Para el cambio de representante legal se elabora el informe correspondiente; para la entrega de cargos de contadores se cuenta con un formato implementado por la Dirección Nacional de Personal Académico y Administrativo denominado "Formato de Acta de Entrega de Cargo y Puesto de Trabajo Personal Administrativo". Generalmente se elaboran Actas de Entrega y de Recibo. Durante la vigencia 2017, no se presentaron cambios de representante legal ni de contadores.
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?	5,0	Anualmente la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa, emite directrices para el cierre anual. Adicionalmente, la División Nacional de Gestión Contable emite instrucciones para el cierre de cada vigencia dirigidas a las áreas contables.
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	4,0	En general, los soportes documentales de los registros contables se tienen organizados según las directrices de la División Nacional de Archivo, en concordancia con las normas expedidas por el Archivo General de la Nación. Sin embargo, en algunas dependencias las Tablas de Retención Documental deben ajustarse, para minimizar el riesgo en el manejo documental.
2.	VALORACION CUALITATIVA		OBSERVACIONES

		Calificación	OBSERVACIONES
2.1.	Fortalezas		<ul style="list-style-type: none"> • Las actividades del proceso contable (Identificación, Clasificación, Registro y Ajustes, Elaboración de Estados Contables y Análisis, Interpretación y Comunicación de la Información) en la Universidad Nacional de Colombia, se ajustan al Régimen de Contabilidad Pública vigente para el año 2017, así como a las demás normas, lineamientos y directrices emitidos por la Contaduría General de la Nación, lo cual permite obtener adecuados niveles de confiabilidad, razonabilidad y oportunidad de la información contable. • La Universidad se encuentra incurso en un proceso de sostenibilidad de la información contable, mediante la depuración de partidas que no representan derechos u obligaciones ciertas ni reales. En este proposito, se resalta la interacción que viene realizando el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable en el Nivel Nacional con las distintas sedes, mediante el conocimiento, estudio y análisis de los casos remitidos. • La implementación de los procedimientos, ha permitido la estandarización de formatos, instructivos, riesgos, indicadores y demás documentación asociada al proceso contable, lo que ha contribuido a que la información generada sea homogénea y comparable. • La adopción formal del Manual de Políticas Contables por parte de la Rectoría, le permitirá a la Universidad guiar de una mejor manera, la implementación del nuevo marco normativo bajo estándares internacionales de información financiera.
2.2.	Debilidades		<ul style="list-style-type: none"> • En evaluación realizada a la Gestión Financiera de la Universidad durante la vigencia 2017, se evidenciaron debilidades en el componente de inventarios, en relación con los mecanismos de conciliación y análisis con las áreas que producen bienes al interior de las Sedes Medellín y Palmira. Lo anterior, genera incertidumbre sobre la existencia real de estos inventarios y desconoce la causación de costos e ingresos asociados a este componente. <p>Igualmente, en la Editorial UN se observaron debilidades en el control de los inventarios, lo que hizo que en el año 2016, en la cuenta (15050601) Bienes Producidos (Impresos y Publicaciones), se registraran 2 ajustes que disminuyeron el valor del inventario, sin que implicará movimiento físico del mismo.</p> <ul style="list-style-type: none"> • En la Sede Palmira se evidenciaron debilidades en los mecanismos de seguimiento y control para: i) la depuración de las partidas conciliatorias, registros con antigüedad mayor a dos meses sin identificar y ii) oportunidad de los tiempos para la legalización de los avances de conformidad a la Resolución 1566 de 2009.
2.3.	Avances obtenidos respecto de las evaluaciones y recomendaciones realizadas.		<p>En los seguimientos y evaluaciones realizadas por la Oficina Nacional de Control Interno, se observó avance en los siguientes aspectos:</p> <ul style="list-style-type: none"> i) La Universidad avanzó en el saneamiento y depuración contable de partidas que no representan derechos ni obligaciones ciertas, lo que contribuye a que la información generada en el proceso contable sea cada vez más razonable, confiable y relevante. Durante la vigencia 2017 el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable sesionó regularmente, lo que permitió dar respuesta a los requerimientos de las diferentes Sedes. ii) La Universidad avanzó en la ejecución del proyecto para la implementación del Marco Normativo para las Entidades del Gobierno, en atención a las disposiciones contenidas en la Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación. En este sentido, se adoptó mediante Resolución 1449 del 27 de diciembre de 2017, el Manual de Políticas Contables de la Universidad Nacional de Colombia.

		Calificación	OBSERVACIONES
2.4.	Recomendaciones		<ul style="list-style-type: none"> • Es conveniente que las áreas contables establezcan con las diferentes áreas productoras de bienes al interior de la Universidad, los mecanismos y procedimientos para realizar el reporte y las conciliaciones de los bienes existentes en inventarios. De igual forma, se deben definir los criterios de análisis y los canales de comunicación que le permitan asegurar el flujo de la información contable de manera íntegra y oportuna; de tal manera que se pueda tener la certeza de los bienes producidos y los movimientos débito y crédito que se realicen en una vigencia fiscal. • La Sede Palmira implementar acciones para depurar las partidas conciliatorias mas antiguas, asi mismo es necesario fortalecer los mecanismos de seguimiento y control para la legalización de los avances de tal forma que se cumpla con las disposiciones establecidas por la Resolución 1566 de 2009. • En la Sede Bogotá y el Nivel Nacional, es necesario revisar las formulas de los indicadores de oportunidad y razonabilidad, para la correcta interpretacion por parte de terceros del cumplimiento en la entrega de la información.