 UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	MACROPROCESO: EVALUACIÓN, MEDICIÓN, CONTROL Y SEGUIMIENTO	CÓDIGO: U-FT-14.001.010
	FORMATO: INFORME EJECUTIVO	VERSIÓN: 0.0 Página 1 de 3

EVALUACIÓN A LA GESTIÓN FINANCIERA-PROCESO CONTABLE DEL NIVEL NACIONAL

ELABORADO POR:
Hebert Fula Hernández -Jaime E. Ospina Hoyos

REVISADO POR:
Ángel Múnera Pineda

1. PRESENTACIÓN
2. OBJETIVO GENERAL
3. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN Y PLANES DE MEJORAMIENTO FORMULADOS
4. CONCLUSIONES

1. PRESENTACIÓN

La Oficina Nacional de Control Interno – ONCI, realizó la evaluación al Sistema de Control Interno Contable del Nivel Nacional, acorde con el Plan de Auditorías aprobado, para la vigencia 2017, por El Comité Nacional de Coordinación del Sistema de Control Interno- CNCSCI, de la Universidad Nacional.

La presente evaluación constituye el principal insumo para la presentación del Informe Anual de Control Interno Contable que se envía a la Contaduría General de la Nación-CGN.

2. OBJETIVO GENERAL

Evaluar la existencia de controles en el procedimiento de la gestión contable que conlleven a mitigar el riesgo asociado, con el fin de establecer el cumplimiento de los objetivos establecidos para control interno contable considerados por la Contaduría General de la Nación.

3. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN Y PLANES DE MEJORAMIENTO FORMULADOS

Durante el proceso de auditor, la ONCI hizo observaciones para cada uno de los aspectos evaluados que así lo ameritaron, sobre las

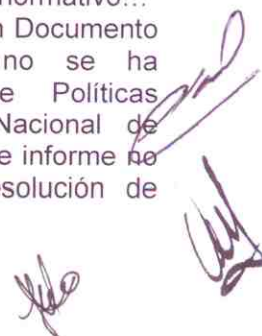
cuales la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa-GNFA, determinó las acciones de mejora con la finalidad de eliminar las causas que originaron las observaciones mencionadas.

Conforme a la metodología definida por la ONCI para la identificación, categorización y tratamiento de las observaciones derivadas de las evaluaciones realizadas por esta Oficina, a continuación se presentan las observaciones categorizadas con impacto alto y las acciones de mejoramiento formuladas para la eliminación de las causas que las originaron; el seguimiento a la implementación de tales acciones será realizado por la ONCI con base en el avance de los compromisos de mejoramiento suscritos por dicha dependencia.

6.1 Políticas Contables

Observación No 1. Manual de Políticas Contables y su autorización.

La Resolución No 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación “Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable.” En el artículo 3.2.4 Manuales de políticas contables, procedimientos y funciones establece: “La entidad debe contar con un manual de políticas contables, acorde con el marco normativo...” Se estableció la elaboración de un Documento de Políticas Contables que no se ha formalizado como Manual de Políticas Contables de la Universidad Nacional de Colombia y a la fecha del presente informe no se ha oficializado mediante Resolución de



Rectoría, con lo cual se implementarían las NICSP¹ contraviniendo los requerimientos legales.

Acciones de mejora formuladas:

Emitir la Resolución de Rectoría del "Manual de Políticas Contables de la Universidad Nacional de Colombia"

Fecha de inicio: Diciembre 12 de 2017.
Fecha Final: Enero 15 de 2018.

Se suscribió la Resolución de Rectoría 1449 del 27 de diciembre de 2017, cumpliendo con esta acción de mejora.

6.3. Indicadores del proceso contable en el Sistema Integrado de Gestión de la Universidad

Observación No 2. Interpretación del Promedio (resultado) en el indicador de oportunidad: "cumplimiento en la entrega de la información contable".

La Contaduría General de la Nación – CGN, en el "Procedimiento para el Control Interno Contable- Procesos Transversales" y el DAFP² en el Manual Operativo del Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG, definen los criterios para formular los indicadores que permitan la toma de decisiones adecuadas. Al analizar en la página web de la GNFA, Macroproceso "Gestión Administrativa y Financiera" proceso "Contable", el indicador de oportunidad: "cumplimiento en la entrega de la información contable", la ONCI evidenció que el promedio establecido como resultado no es consistente con la aplicación de los datos (días de incumplimiento) producto de la ausencia de una formulación adecuada y la falta de claridad en las variables que se utilizan, lo cual conduce a una interpretación

¹ Normas Internacionales Contables para el Sector Público

² Departamento Administrativo de la Función Pública

errónea por parte de quien requiera analizar los resultados de este indicador.

Acciones de mejora formuladas:

- Revisar y ajustar la forma de calcular el indicador de oportunidad primera y segunda entrega de forma que sean claras las variables utilizadas en el cálculo del indicador.

Fecha de inicio: Febrero 16 de 2018.
Fecha Final: Junio 15 de 2018.

- Socialización de la metodología para el cálculo del indicador de oportunidad en la remisión de la información contable a la DNGC³ y recibo de observaciones y sugerencias.

Fecha de inicio: Junio 18 de 2018.
Fecha Final: Junio 22 de 2018.

- Ajuste del indicador de acuerdo con las observaciones realizadas por las sedes y unidades especiales y socialización de la versión definitiva del mismo.

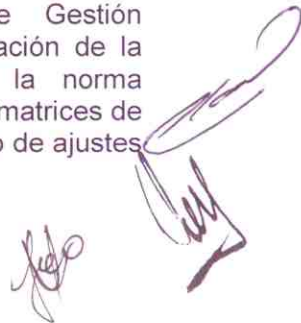
Fecha de inicio: Junio 25 de 2018.
Fecha Final: Julio 27 de 2018.


4. CONCLUSIONES

• Se hace necesario que la GNFA documente las políticas contables y estructure el Manual de Políticas contables de la Universidad Nacional de Colombia para dar cumplimiento a la normatividad impartida por la Contaduría General de la Nación –CGN.

• La División Nacional de Gestión Contable – DNGC con la coordinación de la GNFA, vienen cumpliendo con la norma interna y externa al establecer las matrices de riesgo y seguir el proceso adecuado de ajustes

³ División Nacional de Gestión Contable



 UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	MACROPROCESO: EVALUACIÓN, MEDICIÓN, CONTROL Y SEGUIMIENTO	CÓDIGO: U-FT-14.001.010
	FORMATO: INFORME EJECUTIVO	VERSIÓN: 0.0 Página 3 de 3

para minimizar posibles riesgos que se puedan presentar.

- Es conveniente revisar y ajustar el indicador de oportunidad para que sus resultados sean confiables y permitan que esta información sirva para tomar decisiones administrativas.
- La GNFA, viene adelantando un proceso de depuración contable con todas sus dependencias con el fin de ajustar al máximo dicha información en las partidas del Nivel Nacional.
- Mediante la utilización de formatos, la División Nacional de Gestión Contable- DNGC, valida el análisis y conciliación de cuentas que se realizan con las distintas fuentes de información del proceso contable.

