

 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

ONCI-17-M.DFA-02 EVALUACIÓN A LA GESTIÓN FINANCIERA – PROCESO CONTABLE DE LA SEDE MEDELLÍN

INFORME EJECUTIVO

ELABORÓ:

José Dairo Álvarez Ortiz – Luis Fernando Bañol Betancur.

REVISÓ:

Ángel Múnera Pineda, Jefe.

1. PRESENTACIÓN
2. OBJETIVO GENERAL
3. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN Y
COMPROMISOS DE MEJORMAIENTO
4. CONCLUSIONES

1. PRESENTACIÓN

La Oficina Nacional de Control Interno (ONCI), realiza de manera periódica seguimientos y evaluaciones al Sistema de Control Interno Contable de la Universidad, de conformidad con las directrices emitidas por la Contaduría General de la Nación.

Esta evaluación se constituye en el principal insumo para la presentación del Informe Anual del Control Interno Contable a la Contaduría General de la Nación (CGN). Por tal motivo, el Plan de Actividades de la ONCI 2017, consideró necesario programar una evaluación a la Gestión Financiera de la Sede Medellín, la cual fue aprobada por el Comité Nacional de Coordinación del Sistema de Control Interno (CNCSCI), en la sesión No. 1 del 24 de enero de 2017.

2. OBJETIVO GENERAL

Evaluar el Sistema de Control Interno Contable de la Sede Medellín, de conformidad con las directrices emitidas por la Contaduría General de la Nación, con el fin de establecer la razonabilidad de la información financiera generada por la Universidad.

3. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN Y COMPROMISOS DE MEJORAMIENTO

Para realizar la presente evaluación, se llevaron a cabo las siguientes actividades: i) Verificación de la definición y adopción de las políticas contables por parte de la Universidad, ii) Evaluación de la gestión

de riesgos asociados al proceso contable, iii) la existencia de indicadores del proceso contable en el Sistema Integrado de Gestión de la Universidad, iv) Verificación de las acciones adelantadas por la Sede Medellín en el marco de la sostenibilidad de la información contable y v) Identificación de los mecanismos de análisis y conciliación de cuentas que se realizan con las distintas fuentes de información del proceso contable.

A continuación se presentan las observaciones que fueron categorizadas con impacto mayor:

Observación No. 1. Inventario de Bienes Producidos.

De acuerdo con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública, “El Balance general es un estado contable básico que presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública, expresada en unidades monetarias, a una fecha determinada y revela la totalidad de sus bienes, derechos, obligaciones y la situación del patrimonio. Para efectos de su elaboración, los activos y pasivos se clasifican en corriente y no corriente”. (Subraya fuera del texto original).

En el Balance de Prueba consolidado a nivel de sede, con corte al 30 de septiembre de 2017, se reflejan en la cuenta de Inventarios – Bienes Producidos (1505), entre otros, los siguientes saldos:

- Productos Químicos \$ 54.762.000
- Lab. de Productos Forestales \$ 276.000

En verificación realizada por la ONCI, no se evidenció reporte de inventarios con corte al 30 de septiembre de 2017 que soportara el valor reflejado en libros.

 UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	MACROPROCESO: EVALUACIÓN, MEDICIÓN, CONTROL Y SEGUIMIENTO	CÓDIGO: U-FT-14.001.010
	FORMATO: INFORME EJECUTIVO	VERSIÓN: 0.0 Página 2 de 3

Asimismo, se estableció que: i) en relación con el inventario de Productos Químicos, el último reporte presentado por el Laboratorio de Semen tiene fecha de corte del 31 de diciembre de 2015 y ii) en lo que tiene que ver con el inventario del Laboratorio de Productos Forestales, el último movimiento registrado en el Sistema de Gestión Financiera Quipu data de mayo de 2010.

La situación descrita, se debe a la ausencia de mecanismos de conciliación y análisis con las áreas que producen dichos bienes al interior de la Sede Medellín. En este sentido, es necesario referenciar que el Instructivo Revisión y Análisis de la Información Financiera, expedido por la División Nacional de Contabilidad, no tiene definido dentro de sus formatos de análisis, un mecanismo de seguimiento específico para esta cuenta.

Lo anterior, genera incertidumbre sobre la existencia real de estos inventarios y desconoce la causación de costos e ingresos, al no reflejar las operaciones realizadas en dichos periodos.

Acción de Mejora Formulada: con el propósito de reflejar la realidad económica de los inventarios de productos químicos (Laboratorio de Semen) y Laboratorio de productos forestales, se formularon las siguientes acciones de mejoramiento:

- Elaborar mensualmente los inventarios de productos de semen y forestales y remitirlo a la Sección de Contabilidad para su conciliación y causación contable.
- Revisar los productos que se encuentren en el inventario y realizar la depuración de aquellos que no cumplen las condiciones para su uso o comercialización.

Responsable de la acción: Decanatura de la Facultad de Ciencias Agrarias y Sección de Contabilidad.

Fecha de inicio: 01/02/2018.

Fecha de finalización: 31/07/2018.

Observación No. 2. Inventario Inicial Tienda Universitaria.

En la cuenta Mercancías en Existencia (1510), se presenta un saldo al 30 de septiembre de 2017 de \$17.376.500, correspondiente a los inventarios de la Tienda Universitaria. Al respecto, se estableció que este saldo corresponde al valor de las mercancías transferidas por Unimedios-Nivel Nacional a Unimedios-Sede Medellín.

En consulta efectuada en el Sistema de Gestión Financiera Quipu, se observó que este valor fue registrado en el mes de junio de 2017 y hasta la fecha de corte de esta evaluación (30 de septiembre de 2017), no presenta ningún movimiento debido o crédito, que afecte ese valor inicial, a pesar de que la Tienda Universitaria viene funcionando de manera normal.

Lo anterior, tiene como causa que aún no se ha llegado a un acuerdo definitivo con Unimedios Nacional, sobre el valor exacto del inventario inicial transferido a la Sede Medellín.

Esta situación genera incertidumbre sobre la existencia real de estos inventarios y desconoce la causación de costos, al no reflejar las operaciones efectuadas entre junio y septiembre de 2017.

Acción de Mejora Formulada: realizar la conciliación de valores entre Unimedios Nacional y la Sede Medellín y realizar la causación contable correspondiente.

Responsable de la acción: Sección de Contabilidad.

Fecha de inicio: 01/02/2018.

Fecha de finalización: 30/04/2018.

 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

4. CONCLUSIONES

- El Sistema de Control Interno Contable en la Sede Medellín, cuenta con adecuados mecanismos de control y gestión que le permiten generar una información financiera cada vez más ajustada a los lineamientos, directrices y en general, al marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación (CGN). En este sentido, los valores reflejados en los estados contables representan de una manera razonable, en sus aspectos más significativos, la situación económica de la Sede Medellín al 30 de septiembre de 2017.
- Es conveniente que la Sede Medellín fortalezca los mecanismos de análisis y conciliación con las áreas que producen bienes al interior de la Universidad, de tal forma que los valores reflejados en las cuentas de inventarios, correspondan a la realidad de las operaciones efectuadas.

ONCI, febrero de 2018.