

UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA  
**INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE - VIEGENCIA 2018.**

**FORMULARIO EN CHIP**

CONCEPTO	CALIFICACION	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (un)	CALIFICACION TOTAL (un)
<b>C270952..1 ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO</b>					<b>4,56</b>
<b>C270953..1.1 ...A. POLÍTICAS CONTABLES</b>					
C270954..1.1.1 .....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	0,3	Mediante Resolución 1449 de 2017, la Universidad adoptó el Manual de Políticas Contables bajo el marco normativo a las entidades de Gobierno.  Adicionalmente, mediante Resolución GNFA 1601 de 2017, modificada por la Resolución GNFA 1616 de 2018 se adoptó el documento de Estimaciones Contables bajo el nuevo marco normativo.		
C270955..1.1.2 .....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	0,7	La elaboración de las políticas contables es el resultado de una construcción colectiva que contó con la participación de las distintas sedes y unidades especiales de la Universidad. Dichas políticas fueron previamente socializadas en reuniones de trabajo y una vez se obtuvo el documento definitivo, fue socializado junto con la documentación necesaria para la implementación de la Resolución 533 de 2015, mediante Oficios DNGC-017-18 del 19 de enero de 2018 y DNGC-169-18 de junio de 2018. Asimismo, el Manual de Políticas se encuentra publicado en la Pagina Web de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa ( Proceso Contable).		

C270956..1.1.3 .....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	0,42	En el proceso de implementación del nuevo marco normativo, se han presentado dificultades en los ajustes y cambios realizados al Sistema de Gestión Financiera QUIPU, por lo que aún el sistema no se encuentra plenamente en operación. Asimismo, no se ha realizado una verificación integral por parte de la ONCI que permita establecer su adecuada implementación en todas las sedes de la Universidad.		
C270957..1.1.4 .....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	0,7	Debido principalmente a la metodología utilizada por UNAL para la construcción del Manual de políticas. En este sentido, se resalta que para efectos de dar cumplimiento a la Resolución 533 de 2015 y demás normas complementarias, la Universidad ejecutó durante los años 2016, 2017 y 2018, un proyecto de inversión propio denominado: Implementación en la Universidad Nacional de Colombia del Marco Normativo para las Entidades del Gobierno.		
C270958..1.1.5 .....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	0,7	Las Políticas Contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la Universidad para la elaboración y presentación de los estados financieros.		
C270959..1.1.6 .....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	SI	0,3	La Universidad cuenta con procedimientos y lineamientos para realizar seguimientos a la implementación de las acciones de mejoramiento derivadas de las auditorías internas y externas. Igualmente, se dispone de una herramienta tecnológica (Aplicativo SoftExpert), que permite efectuar el seguimiento sistematizado y asegurar su trazabilidad.		

C270960..1.1.7 .....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	0,7	Tanto los seguimientos como los resultados de los mismos son socializados con las áreas y procesos responsables.		
C270961..1.1.8 .....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	0,7	La Oficina Nacional de Control Interno (ONCI), es responsable de realizar periódicamente seguimientos a los planes de mejoramiento suscritos con entes de control externo (trimestral) y a los planes de mejoramiento derivados de auditorías internas realizadas por la ONCI (semestral). Adicionalmente cada área realiza seguimiento a los planes de mejoramiento.		
C270962..1.1.9 .....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	SI	0,3	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.		
C270963..1.1.10 .....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	0,7	Las herramientas son socializadas con los distintos procesos que intervienen en la generación de información contable. Adicionalmente, la documentación se encuentra disponible en la página web de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa, para su consulta.		
C270964..1.1.11 .....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	0,7	Se tienen identificados los documentos básicos y se dispone de procedimientos, instructivos, protocolos, guías y formatos que orientan y facilitan el suministro de información contable.		

C270965..1.1.12 .....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	PARCIALMENTE	0,42	En el marco del sistema de gestión de la Universidad se tienen documentados los procedimientos, instructivos, protocolos, guías y formatos que orientan y facilitan el suministro de información contable. En algunas sedes se han identificado debilidades en el suministro de información relativa a inventarios.		
C270966..1.1.13 .....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	SI	0,3	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, deterioro y amortizaciones, las cuales son realizadas por los aplicativos que manejan la información correspondiente.		
C270967..1.1.14 .....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	0,7	Los procedimientos e instructivos para la identificación de los bienes son socializados con los servidores responsables. Adicionalmente, en la página web de la Gerencia Nacional, se encuentra disponible la documentación del proceso.		
C270968..1.1.15 .....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	PARCIALMENTE	0,42	La Universidad realiza cada año la verificación de los bienes devolutivos, de acuerdo con lo definido por la Rectoría mediante las resoluciones 629 de 2010 y 380 de 2014. Para tal efecto se dispone del procedimiento: " Verificar existencia y estado de bienes". No obstante lo anterior y debido a ajustes en el Sistema de Gestión Financiera QUIPU, realizados con motivo de la implementación de la Resolución 533 de 2015, dicho procedimiento fue suspendido para la vigencia 2018.		

C270969..1.1.16 .....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	SI	0,3	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. Igualmente, la Gerencia Nacional emite circulares de cierre, donde se definen las conciliaciones que se deben realizar con las distintas áreas y procesos fuentes de información contable.		
C270970..1.1.17 .....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	0,7	Los procedimiento, instructivos y circulares son socializados con las áreas responsables. Adicionalmente, en la página web de la Gerencia Nacional, se encuentra disponible la documentación del proceso.		
C270971..1.1.18 .....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	0,7	En el proceso de consolidación de la información contable, la División Nacional de Contabilidad verifica la aplicación de las directrices y lineamientos establecidos para tal fin.		
C270972..1.1.19 .....6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	SI	0,3	En la Universidad Nacional de Colombia están definidos con claridad los niveles de jerarquía y autoridad. Asimismo, los procesos y procedimientos de la gestión financiera de la Universidad tienen identificados y segregados los roles en que participan los servidores adscritos.		
C270973..1.1.20 .....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	0,7	Los procedimientos, guías, instructivos y demás documentación asociado al proceso, son socializados con el personal responsable y se encuentran publicados en la página web de la Gerencia Nacional.		

C270974..1.1.21 .....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	0,7	Se realizan procesos de validación de la información contable y para el caso de la tesorería, se realizan arquezos al manejo de los portales bancarios. Igualmente, el sistema de información, tiene restricciones mediante claves de acceso y a través rutas de auditoría, es posible establecer que usuario realizo operaciones, consultas o autorizaciones.		
C270975..1.1.22 .....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	0,3	La División Nacional de Gestión Contable define para cada vigencia un cronograma donde se detallan los informes y reportes que deben enviar las sedes y unidades especiales de la Universidad.		
C270976..1.1.23 .....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	0,7	Los cronogramas son socializados con los servidores responsables en cada sede o unidad especial.		
C270977..1.1.24 .....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	0,7	En el proceso de consolidación de la información contable, la División Nacional de Gestión Contable verifica la aplicación de las directrices y lineamientos establecidos para tal fin.		
C270978..1.1.25 .....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	SI	0,3	La Gerencia Nacional emite circulares de cierre, donde se definen la información que debe ser remitida por las áreas o proceso fuentes de la información contable. Así como los procesos de revisión, verificación y validación que se deben realizar.		
C270979..1.1.26 .....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	0,7	Las circulares de cierre son socializadas con los servidores responsables en cada sede o unidad especial.		
C270980..1.1.27 .....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	0,7	En el proceso de consolidación de la información contable, la División Nacional de Gestión Contable verifica la aplicación de las directrices y lineamientos establecidos para tal fin.		

C270981..1.1.28 .....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	SI	0,3	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 Gestión Contable.		
C270982..1.1.29 .....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	0,7	Las circulares de cierre son socializadas con los servidores responsables en cada sede o unidad especial.		
C270983..1.1.30 .....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	0,7	En el proceso de consolidación de la información contable, la División Nacional de Gestión Contable verifica la aplicación de las directrices y lineamientos establecidos para tal fin.		
C270984..1.1.31 .....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	SI	0,3	Mediante Resolución 1014 de 2013, la Universidad estableció los lineamientos para garantizar la sostenibilidad del sistema contable y creó el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable.		
C270985..1.1.32 .....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	0,7	La resolución fue socializada y esta disponible en el régimen legal de la Universidad. Adicionalmente, se definieron los Instructivos de: i) Clasificación de la Cartera, Tipos de Deudores y Gestión de Cobro de las Obligaciones Dinerarias y ii) Castigo de Cartera, los cuales van acompañados de los respectivos formatos, los cuales además de facilitar y orientar el proceso, permiten documentar adecuadamente los distintos casos objeto de depuración contable.		
C270986..1.1.33 .....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	0,7	Los casos objeto de depuración o saneamiento contable son remitidos al Comité Técnico, mediante fichas debidamente soportadas, para su estudio.		

C270987..1.1.34 .....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	0,42	Las áreas de contabilidad realizan análisis y depuración constante y permante, como una actividad propia del proceso contable. Por su parte, el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable realiza sus sesiones ordinarias de manera semestral en los meses de mayo y noviembre de cada vigencia, y extraordinarias cuando se estime necesario, previa citación de sus integrantes. No obstante, en la vigencia 2018, no se realizó la reunión correspondiente al primer semestre.		
C270988..1.2 ...B. ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE					
C270989..1.2.1 .....B1. RECONOCIMIENTO					
C270990..1.2.1.1 .....B.1.1. IDENTIFICACIÓN					
C270991..1.2.1.1.1 .....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	0,3	Los procedimientos implementados para cada uno de los subprocesos del proceso contable, asociados al Macroproceso Gestión Administrativa y Financiera, cuentan con sus respectivos flujogramas.		
C270992..1.2.1.1.2 .....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	0,7	La Universidad tiene plenamente identificados los procesos y áreas de gestión interna y externa, fuentes de la información contable.		
C270993..1.2.1.1.3 .....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	0,7	La caracterización del Proceso Contable ha permitido identificar con claridad sus productos o salidas, así como los usuarios internos y externos.		
C270994..1.2.1.1.4 .....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	0,3	Los bienes y derechos se encuentran individualizados, ya sea directamente en la contabilidad o mediante sistemas de información complementarios, fuentes de información contable, que conservan el detalle de los mismos, como: Adquisición de Bienes y Servicios, Gestión de Bienes, Activos Fijos y Nomina, entre otros.		



C270995..1.2.1.1.5 .....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	0,7	Los derechos y obligaciones se reconocen y miden de manera individual, atendiendo su naturaleza y particularidad.		
C270996..1.2.1.1.6 .....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	0,7	Los bienes y derechos de la Universidad se encuentran individualizados, lo que permite dar de baja una partida cuando así se requiera.		
C270997..1.2.1.1.7 .....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	0,18	Los hechos económicos se reconocen de acuerdo al marco normativo vigente. Sin embargo, es pertinente precisar que la Universidad se encuentra en proceso de implementación del marco normativo para entidades del gobierno general, por lo que aún, es necesario realizar ajustes y correcciones hasta que el nuevo modelo se establezca.		
C270998..1.2.1.1.8 .....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	PARCIALMENTE	0,42	Los hechos económicos se reconocen de acuerdo al marco normativo vigente. Sin embargo, es pertinente precisar que la Universidad se encuentra en proceso de implementación del marco normativo para entidades del gobierno general, por lo que aún, es necesario realizar ajustes y correcciones hasta que el nuevo modelo se establezca.		
C270999..1.2.1.2 .....B.1.2. CLASIFICACIÓN					
C271000..1.2.1.2.1 .....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	0,3	La Universidad utiliza el Catálogo General de Cuentas vigente, de acuerdo con el marco normativo aplicable. Resolución 620 de 2015 y sus modificatorias.		
C271001..1.2.1.2.2 .....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	0,7	Permanentemente la Universidad hace revisiones al catálogo de cuentas y efectúa los ajustes correspondientes.		

C271002..1.2.1.2.3 .....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	0,3	Los hechos económicos son registrados de manera individual, ya sea directamente en el Sistema de Gestión Financiera o en sistemas de información complementarios, fuentes de información contable.		
C271003..1.2.1.2.4 .....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	0,42	La clasificación se realiza de acuerdo con lo establecido en el marco normativo aplicable. La Universidad se encuentra en proceso de implementación del marco normativo para entidades del gobierno.		
C271004..1.2.1.3 .....B1.3. REGISTRO					
C271005..1.2.1.3.1 .....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	0,3	Los hechos son registrados en el Sistema de Gestión Financiera cronológicamente. Dicho aplicativo genera la numeración automática de todos los documentos registrados y comprobantes de contabilidad.		
C271006..1.2.1.3.2 .....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	0,7	Periódicamente las áreas contables realizan análisis y revisiones de cuentas.		
C271007..1.2.1.3.3 .....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	0,7	El Sistema de Gestión Financiera cuenta con controles de numeración automáticos.		
C271008..1.2.1.3.4 .....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	0,3	La Universidad exige que la documentación soporte de las operaciones que se registran contablemente esté conforme con la normativa vigente sobre la materia.		
C271009..1.2.1.3.5 .....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	0,7	La Universidad exige que la documentación soporte de las operaciones que se registran contablemente esté conforme con la normativa vigente sobre la materia.		
C271010..1.2.1.3.6 .....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	0,7	Los documentos soportes se conservan y almacenan de acuerdo con los lineamientos emitidos por la Oficina Nacional de Gestión y Patrimonio Documental. Para tal efecto se cuenta con las Tablas de Retención Documental (TRD).		

C271011..1.2.1.3.7 .....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	0,3	Los hechos económicos son registrados en comprobantes de contabilidad, los cuales son generados a través del Sistema de Gestión Financiera de la Universidad.		
C271012..1.2.1.3.8 .....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	0,7	Los comprobantes de contabilidad se registran cronológicamente en el Sistema de Gestión Financiera.		
C271013..1.2.1.3.9 .....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	0,7	El Sistema de Gestión Financiera genera la numeración automática de todos los documentos registrados y de los comprobantes de contabilidad.		
C271014..1.2.1.3.10 .....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	0,3	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.		
C271015..1.2.1.3.11 .....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	0,7	La información reflejada en los libros de contabilidad, es obtenida mediante un proceso de consolidación o agregación de las distintas sedes y unidades especiales que conforman la estructura contable de la Universidad.		
C271016..1.2.1.3.12 .....19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	SI	0,7	Los libros de contabilidad, así como los distintos estados financieros, informes y reportes presentados por la Universidad, son el resultado de la consolidación de los registros y comprobantes de contabilidad.		
C271017..1.2.1.3.13 .....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	0,3	La Universidad cuenta con distintas herramientas (procedimientos, instructivos, formatos y circulares) con las cuales orienta y facilita los procesos de verificación y análisis de la información contable generada por las sedes y unidades especiales.		
C271018..1.2.1.3.14 .....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	0,7	Mensualmente se realizan los procesos de agregación de la información generada por las empresas de la Universidad, tanto a nivel de sede como a nivel nacional.		

C271019..1.2.1.3.15 .....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	0,7	La información presentada por la Universidad a la Contaduría General de la Nación y a los distintos usuarios internos y externos, corresponde con los saldos reflejados en los libros de contabilidad.		
<b>C271020..1.2.1.4 .....B1.4. MEDICIÓN INICIAL</b>					
C271021..1.2.1.4.1 .....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	0,3	La medición inicial corresponde con el marco normativo aplicable a la Universidad, en armonía con las políticas contables adoptadas.		
C271022..1.2.1.4.2 .....21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	0,7	Anualmente la DNGC realiza varias actividades de socialización y capacitación a los usuarios que generan información contable. Asimismo, en el marco del proyecto de implementación, se llevarán a cabo capacitaciones al personal vinculado a los procesos.		
C271023..1.2.1.4.3 .....21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	SI	0,7	Para el desarrollo y aplicación de las políticas y procedimientos conformaron Equipos de Trabajo con participación de personal de las áreas contables y áreas que generan información en todas las sedes.		
<b>C271024..1.2.2 .....B.2. MEDICIÓN POSTERIOR</b>					
C271025..1.2.2.1 .....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	PARCIALMENTE	0,18	Mensualmente se realizan los procesos de depreciación y amortización; para el 2018 en la evaluación realizada no se encontraron indicios de deterioro.  Se calculan de acuerdo con la medición inicial y la vida útil estimada. No obstante, por ser el primer año de implementación, no se observan evidencias de medición posterior.		
C271026..1.2.2.2 .....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	0,7	Se realizan de acuerdo con lo establecido en la política y el documentos de Estimaciones Contables adoptado por la Universidad.		
C271027..1.2.2.3 .....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	PARCIALMENTE	0,42	No se observan evidencias de revisiones.		

C271028..1.2.2.4 .....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	0,7	Se aplicaron los lineamientos definidos en el Manual de políticas y en el documento de Estimaciones.  Se verificaron indicios de deterioro en inmuebles y se efectuó cálculo del mismo en Cuentas por Cobrar y Prestamos por Cobrar.		
C271029..1.2.2.5 .....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	0,3	Las Políticas Contables y el documento de Estimaciones Contables, definen para cada uno de los componentes de los estados financieros los mecanismos y criterios de medición posterior.		
C271030..1.2.2.6 .....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	0,7	Las Políticas Contables y los lineamientos contenidos en las Estimaciones Contables, se definieron a partir del marco normativo aplicable a la Universidad.		
C271031..1.2.2.7 .....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	0,7	Las Políticas Contables y el documento de Estimaciones Contables, definen para cada uno de los componentes de los estados financieros los mecanismos y criterios de medición posterior.		
C271032..1.2.2.8 .....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	0,42	Se aplicaron los lineamientos definidos en el Manual de políticas y en el documento de Estimaciones.  No obstante, no se observaron evidencias de revisiones o mediciones posteriores.		
C271033..1.2.2.9 .....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	PARCIALMENTE	0,42	Se aplicaron los lineamientos definidos en el Manual de políticas y en el documento de Estimaciones.  No obstante, no se observaron evidencias de revisiones o mediciones posteriores.		

C271034..1.2.2.10 .....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	0,42	Se aplicaron los lineamientos definidos en el Manual de políticas y en el documento de Estimaciones.  No obstante, no se observaron evidencias de revisiones o mediciones posteriores.		
<b>C271035..1.2.3 .....B.3. REVELACIÓN</b>					
C271036..1.2.3.1 .....B.3.1. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS					
C271037..1.2.3.1.1 .....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	0,3	La Universidad elabora y presenta de manera oportuna los estados, informes y reportes contables, a la Contaduría y a los demás entes internos y externos.		
C271038..1.2.3.1.2 .....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	0,7	La Universidad cuenta con un procedimiento para Elaborar Estados Financieros, el cual incluye la presentación de informes y la divulgación de los mismos.		
C271039..1.2.3.1.3 .....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	0,7	Los estados financieros básicos de la Universidad son publicados en la página web de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa.		
C271040..1.2.3.1.4 .....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	0,42	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. En este sentido, es importante referenciar que la información contable agregada UNAL se presenta al CSU para su aprobación, al Comité Nacional Financiero, al Comité Técnico de Sostenibilidad Contable y a su vez las sedes presentan a la Dirección Informes de gestión contable semestral.		
C271041..1.2.3.1.5 .....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	0,7	Para el cierre de cada vigencia fiscal, se elaboran los estados financieros, se firman por los responsables, se emiten las correspondientes certificaciones y se acompañan de las notas.		

C271042..1.2.3.1.6 .....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	0,3	La información presentada por la Universidad en sus estados financieros, corresponde con los saldos reflejados en los libros de contabilidad.		
C271043..1.2.3.1.7 .....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	0,7	Adicional al procedimiento establecido para la elaborar los estados financieros, la Universidad ha disupuesto un conjunto de instructivos y formatos que permiten validar y conciliar la información contable.		
C271044..1.2.3.1.8 .....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	0,3	En el marco del sistema de gestión de la Universidad, el Proceso de Gestión Contable tiene definidos los indicadores de gestión. Asimismo, las notas a los estados financieros contienen indicadores que permiten tener una mejor comprensión de las cifras presentadas.		
C271045..1.2.3.1.9 .....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	0,42	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, dicho indicador no ha sido actualizado, ni se han incorporado nuevos indicadores que midan el proceso contable.		
C271046..1.2.3.1.10 .....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	0,7	La información es vrificada y consolidada por el nivel nacional de la Universidad.		
C271047..1.2.3.1.11 .....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	0,3	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.		

C271048..1.2.3.1.12 .....27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	SI	0,7	Las Notas a los Estados Contables de la Universidad cumplen con las formalidades establecidas en el nuevo marco normativo establecido para las entidades de gobierno.		
C271049..1.2.3.1.13 .....27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?	SI	0,7	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.		
C271050..1.2.3.1.14 .....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?	SI	0,7	Las notas contienen un numeral donde se describen los principales efectos y variaciones significativas en los estados financieros de la Universidad.		
C271051..1.2.3.1.15 .....27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	SI	0,7	Las notas explican las metodologías aplicadas, de acuerdo con los lineamientos definidos en el Manual de Políticas Contables y el documento de Estimaciones Contables.		
C271052..1.2.3.1.16 .....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	0,7	La información presentada por la Universidad es la misma para los distintos usuarios.		
<b>C271053..1.3 ...C. RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS</b>					
C271054..1.3.1 .....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	0,3	El proceso de rendición de cuentas es un ejercicio de control social que incluye, entre otras actividades, audiencias públicas, respuesta a peticiones y solicitudes de información realizadas por la comunidad y a la evaluación de la gestión.		



C271055..1.3.2 .....28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPÓSITOS ESPECÍFICOS?	SI	0,7	Los estados financieros de la Universidad son auditados por la Contraloría General de la República y sobre los estos, el ente de control emite una opinión, que permitirá establecer si la entidad fenece o no fenece su cuenta.		
C271056..1.3.3 .....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	0,7	La información contable se compone de los estados financieros, notas y anexos que permiten a usuarios internos y externos su interpretación.		
<b>C271057..1.4 ...D. GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE</b>					
C271058..1.4.1 .....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	PARCIALMENTE	0,18	En el marco del Sistema de Gestión de la Universidad, se realizó en el año 2015 el levantamiento del mapa de riesgos del proceso contable. No obstante, los riesgos asociados al proceso contable no fueron actualizados al cierre de la vigencia 2018, de acuerdo con la nueva metodología implementada por la Universidad.		
C271059..1.4.2 .....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	PARCIALMENTE	0,42	Se cuenta con el formato Matriz de riesgos, el cual comprende el contexto de la identificación, la valoración de los mismos y el plan de tratamiento. No obstante, los riesgos del proceso contable no se han actualizado con la nueva metodología.		
C271060..1.4.3 .....30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	PARCIALMENTE	0,18	En la etapa de evaluación del riesgo se establece la probabilidad y el impacto de los riesgos identificados. No obstante, los riesgos asociados al proceso contable no se han actualizado con la nueva metodología.		
C271061..1.4.4 .....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	PARCIALMENTE	0,42	Para los riesgos identificados, el nivel nacional estableció en 2016 un plan de tratamiento y definió que cada sede debe formular un plan de tratamiento propio para la gestión de los riesgos. Sin embargo, no se han definido nuevos planes de tratamiento acordes con la nueva metodología implementada por la Universidad.		

C271062..1.4.5 .....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	0,42	En el marco del Sistema de Gestión de la Universidad, se implementó en 2018 la nueva metodología de gestión de riesgos. No obstante, al cierre de la vigencia 2018, la actualización de los riesgos del proceso contable no se había formalizado, por lo que a la fecha los riesgos continúan siendo los definidos en el año 2016.		
C271063..1.4.6 .....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	PARCIALMENTE	0,42	En la etapa de valoración del riesgo se identifican y definen los controles que permitirán mitigar la materialización del riesgo. No obstante, los riesgos asociados al proceso contable no se han actualizado.		
C271064..1.4.7 .....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	0,42	Periodicamente, se efectúan seguimientos a la implementación de las acciones deifinidas, con el objeto de establecer la efectividad de las mismas. No obstante, los riesgos asociados al proceso contable no se han actualizado a la nueva metodología.		
C271065..1.4.8 .....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	0,3	Una fortaleza de la Universidad, corresponde al talento humano vinculado al proceso contable, el cual cuenta con la formación requerida, la competencia, los perfiles y la experiencia necesaria para el adecuado cumplimiento de sus funciones.		

C271066..1.4.9 .....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	PARCIALMENTE	0,42	Los Niveles Centrales del Nivel Nacional y las Sedes Andinas, cuentan con talento humano capacitado, con los perfiles y la experiencia requerida. No obstante, se observa que no todo el personal esta vinculado a la planta de cargos de la Universidad. Igualmente, se presentan dificultades en la conformación de las plantas de cargos de las Sedes de Presencia Nacional. De igual manera las personas que generan la mayor parte de información, están en áreas diferentes a la contable, y la alta rotación y los perfiles no adecuados, inciden en la calidad de la información. Asimismo, en algunas áreas fuente de la información contable, donde se identifican y clasifican los hechos económicos, no se cuenta con el perfil requerido para dichas actividades, lo que incrementa el riesgo de afectar la calidad de la información contable.		
C271067..1.4.10 .....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	0,3	Dentro de los Planes de Capacitación de la Universidad, se consideran recursos para capacitar continuamente a los funcionarios de las áreas contables.		
C271068..1.4.11 .....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	0,7	Las áreas de Personal de la Universidad realizan seguimiento a la ejecución y cumplimiento de los Planes de Capacitación.		
C271069..1.4.12 .....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	0,7	Una vez realizadas las capacitaciones, las áreas de personal efectúan encuestas para evaluar la calidad de los eventos y la pertinencia de los mismos. Adicionalmente la DNGC anualmente realiza capacitaciones con el fin de actualizar y socializar los cambios en materia contable.		

## 2. Valoración Cualitativa

### FORTALEZAS

- La Universidad Nacional de Colombia formuló un proyecto de inversión propio (Proyecto BPUN 169) para la implementación del nuevo marco normativo para entidades de gobierno (Resolución 533 de 2015 CGN y sus modificatorias). Esta condición le permitió generar un modelo resultado de una construcción colectiva y acorde con sus necesidades específicas, el cual incluyó procesos de capacitación a los responsables del proceso contable y de los procesos fuente de información contable, así como la conformación de equipos de trabajo; logrando de esta manera una mayor comprensión conceptual, lo que a futuro contribuirá a la sostenibilidad del modelo.
- El Manual de Políticas Contables (adoptado mediante Resolución 1449 de 2017 de la Rectoría) y el documento de Estimaciones Contables (adoptado mediante Resolución GNFA 1601 de 2017, modificada por la Resolución GNFA 1616 de 2018 de la Gerencia Nacional), ambos bajo el marco normativo de las entidades de Gobierno, se constituyen en dos importantes herramientas, que orientan y facilitan el Proceso de Gestión Contable en la Universidad Nacional de Colombia.
- En general, las actividades del proceso contable (Identificación, Clasificación, Medición Inicial, Registro, Medición Posterior, Presentación de Estados Financieros y Notas a los Estados Financieros, Rendición de Cuentas y Gestión de Riesgo Contable) en la Universidad Nacional de Colombia, se ajustan al Marco Normativo expedido por la Contaduría General de la Nación (CGN) para las Entidades de Gobierno, lo cual permite obtener adecuados niveles de confiabilidad, razonabilidad y oportunidad de la información generada.

### DEBILIDADES

- En evaluación realizada a la Gestión Financiera de Unisalud en la vigencia 2018, se evidenciaron debilidades en la realización de arquezos a la caja general y caja menor por parte de la Tesorerías de las Sedes Bogotá y Medellín de Unisalud, incumpliendo de esta manera con lo establecido en el artículo décimo sexto de la Resolución 246 de 2008 de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa.
- En revisión a los estados financieros de Unisalud en las Sedes Medellín, Manizales y Palmira, se observó que la Unidad de Servicios presenta pérdidas recurrentes en los últimos 3 años. Esta situación se genera debido a que los ingresos percibidos durante cada ejercicio contable, no alcanzan a cubrir el nivel de costos y gastos necesarios para la prestación del servicio en dichas sedes. Lo anterior, trae como consecuencia una disminución gradual en el capital de trabajo de estas Unidades Especiales. No obstante lo anterior, es necesario precisar que Unisalud Bogotá presenta resultados positivos en los mismos periodos evaluados.
- Se evidenció en la Evaluación a la Gestión Financiera de Unisalud Sede Bogotá y del Nivel Nacional, que existen cuentas bancarias registradas en el SGF QUIPU como "I" Inactivas, , generando riesgo en la salvaguarda de los recursos de la Unidad de Servicio, igualmente, para el caso del Nivel Nacional, de las sumas dinerarias embargadas en los procesos coactivos que son competencia del Fondo Pensional y de las que se expide el título judicial respectivo, generando riesgo en la salvaguarda de los recursos en custodia a título de depósito judicial por falta de seguimiento y control continuo desatendiendo lo indicado en el Instructivo "Abrir o Salidar Cuentas Bancarias Y FiCS del Macroproceso Gestión Administrativa y Financiera Proceso de Tesorería Subproceso Efectuar Controles de Tesorería" formato identificado con Código: U-IN-12.004.051.

## AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE

- La Universidad culminó de manera satisfactoria 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 (CGN) y sus modificatorias. En este sentido, la Universidad certifica de manera expresa que durante la Vigencia 2018 dio cumplimiento al marco Normativo Emitido por la CGN para entidades de Gobierno (primer periodo de aplicación).
- Durante la vigencia 2018 se actualizaron los procedimientos, formatos, instructivos y demás documentación asociada al proceso contable, de acuerdo con el nuevo marco normativo. Lo anterior, contribuye a que la información generada sea homogénea y comparable.
- De forma paralela a la implementación de marco normativo, la Universidad ejecutó el proyecto de inversión 149, el cual tenía por objeto mejorar la gestión financiera y administrativa de la Universidad e incluía la unificación de las bases de datos y la actualización del Sistema de Gestión Financiera QUIPU, proceso que continuó en ejecución en el 2019.

## RECOMENDACIONES

- Para las sedes Bogotá y Medellín de Unisalud, es conveniente implementar una práctica de arquezos periódicos, sorpresa y sin previo aviso, tendientes a verificar que los procedimientos se estén ejecutando adecuadamente y a asegurar la integridad de los valores recibidos. Para tal efecto, es necesario que los Tesoreros de Unisalud realicen una programación anual de arquezos, tanto a la caja general como a la caja menor, de acuerdo con las necesidades institucionales.
- Dada la situación actual y la tendencia que se observa en el corto plazo, la cual indica que los resultados financieros obtenidos en los últimos periodos, pueden llegar a comprometer de manera significativa la continuidad de la Unisalud en las sedes Medellín, Manizales y Palmira, se sugiere a la Gerencia Nacional de Unisalud, realizar un seguimiento especial, con el fin de evaluar su evolución y el impacto de las medidas formuladas en los compromisos de mejoramiento con el objeto de mitigar el nivel de pérdidas reflejadas en los Estados Contables.
- Es conveniente que la Tesorería de la Sede Bogotá, verifique las instrucciones contenidas en el Memorando 857-T y el Instructivo "Saldar Cuentas Bancarias No 13", con el fin de remitir la información a soporte SGF-QUIPU y la División Nacional de Gestión de Tesorería y así cancelar, de considerarse necesario, las cuentas que aparecen en estado inactivas "i".
- En el marco del sistema de gestión de la Universidad (SIGA), durante la vigencia 2018 se trabajó en la implementación de la nueva metodología para la gestión del riesgo. En este sentido, la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa lideró desde el nivel nacional, la actualización de los mapas de riesgos asociados al proceso de Gestión Administrativa y Financiera, dentro de los cuales se encuentran los riesgos del proceso contable. No obstante lo anterior, dicho proceso de actualización no logró formalizarse al cierre de la vigencia. Por tal motivo, es necesario avanzar en las tareas finales de actualización de los mapas de riesgos, realizar las socializaciones con las áreas responsables en las distintas sedes, formalizar los cambios ante el SIGA e iniciar su implementación.

**CRITERIOS DE VALORACIÓN**

EXISTENCIA		EFECTIVIDAD	
RESPUESTA	VALOR	RESPUESTA	VALOR
SI	0,3	SI	0,7
PARCIALMENTE	0,18	PARCIALMENTE	0,42
NO	0,06	NO	0,14