



UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA
OFICINA NACIONAL DE CONTROL INTERNO

RECTORIA
CORRESPONDENCIA RECIBIDA
Fecha: 10 ABR. 2015
No. 316
Recibido por: J.M.

Bogotá D.C. 10 de abril de 2015
ONCI – 362

Profesor
IGNACIO MANTILLA PRADA
Rector
Universidad Nacional de Colombia
Bogotá D.C.

Respetado Señor Rector:


Para su conocimiento, le envío el Informe Ejecutivo de la Evaluación al Proceso de Gestión Financiera, componente de Deudores de la Sede Medellín.

El informe anexo fue revisado en versión preliminar por los responsables del proceso y se incluyeron los ajustes que se consideraron pertinentes.

Reciba un cordial saludo,

CARLOS MANUEL LLANO ALZATE
Jefe

LFB-JDA/Gona

 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 6

INFORME EJECUTIVO DE LA EVALUACIÓN AL PROCESO DE GESTIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA, COMPONENTE DE DEUDORES DE LA SEDE MEDELLÍN. (*)

1. PRESENTACIÓN

En las últimas evaluaciones realizadas por la Oficina Nacional de Control Interno al componente de Deudores, se referenciaron algunas debilidades en la gestión de la cartera. Por tal motivo se consideró conveniente verificar este aspecto en la Sede Medellín.

Adicionalmente, la Ley 901 de 2004, "Por medio de la cual se prorroga la vigencia de la Ley 716 de 2001", estableció en el Parágrafo 3° del artículo 4 que:

"Las entidades estatales para relacionar las acreencias a su favor pendientes de pago deberán permanentemente en forma semestral, elaborar un boletín de deudores morosos, cuando el valor de las acreencias supere un plazo de seis (6) meses y una cuantía mayor a cinco (5) salarios mínimos legales vigentes. Este boletín deberá contener la identificación plena del deudor moroso, bien sea persona natural o jurídica, la identificación y monto del acto generador de la obligación, su fecha de vencimiento y el término de extinción de la misma". (Subraya fuera del texto original).

"El boletín será remitido al Contador General de la Nación durante los primeros diez (10) días calendario de los meses de Junio y Diciembre de cada anualidad fiscal. La Contaduría General de la Nación consolidará y posteriormente publicará en su página Web el boletín de deudores morosos del Estado, los días 30 de julio y 30 de enero del año correspondiente". (Subraya fuera del texto original).

En este contexto, la Oficina Nacional de Control Interno – ONCI, incluyó en su Plan de Actividades para la vigencia 2015, la realización de una evaluación al Macroproceso de Gestión Financiera, en el componente de Deudores y a la relación de acreencias a favor de la Universidad.

(*) Elaborado por José Dairo Álvarez Ortiz, Asesor y Luis Fernando Bañol Betancur, Asesor. Revisado por Carlos Manuel Llano Álzate, Jefe de la ONCI.

2. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN

2.1 Estado de la Cartera de la Sede Medellín

La Universidad en desarrollo de su objeto misional tiene la posibilidad de vender bienes y servicios, para lo cual expide facturas que dan origen a derechos en su favor. Al respecto, la Resolución 1465 de 2013 o Reglamento Interno de Cartera, autorizó a la Universidad a realizar ventas a crédito y estableció las distintas etapas de gestión de cobro.


El presente informe hace referencia específica a la cuenta Prestación de Servicios, la cual incluye los conceptos de matrículas e inscripciones pregrado, cursos de extensión, diplomados y seminarios, proyectos, convenios y contratos, servicios de extensión, exámenes de laboratorio, servicios técnicos o de consultoría y asesoría, y estudios y proyectos.

De acuerdo con el Informe Deudores, la Sede Medellín presenta con corte al 31 de diciembre de 2014 en la cuenta Prestación de Servicios, un total de cuentas por cobrar por valor de \$8.259.244.625, las cuales de acuerdo con la antigüedad y las etapas de cobro establecidas la Resolución 1465 de 2013, se clasificaron en las siguientes categorías:

Cartera Vigente: corresponde a la cartera con fecha de expedición de facturas entre 1 y 30 días, la cual representa un 63% del total.

Cartera Vencida: cartera con vencimiento entre 1 y 60 días, equivalente al 34% del total de la cartera. Lo anterior, indica que el 97% de la cartera de la Sede Medellín tiene una antigüedad menor o igual a 90 días (30 días del crédito otorgado por la Universidad y 60 días de vencida) y se encuentra en la etapa de cobro persuasivo, lo que en términos generales se percibe como una situación controlada, ya que tan sólo el 3% de la cartera, (que corresponde a \$271.513.483) está clasificada como **Cartera Morosa**.



 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 6

Vale la pena comentar que esta última cartera, a pesar de no presentar un porcentaje significativo, tiene el riesgo de convertirse en Deudas de Difícil Recaudo, de tal forma que una vez agotada la etapa de cobro persuasivo, es decir, a los 91 días de expedidas las facturas, se deben remitir a la Oficina Jurídica de la Sede para efectos de iniciar el proceso de Cobro Coactivo.

Adicional a lo anterior, se observa que la Sede Medellín tiene reclasificada una parte de su cartera en la Cuenta Deudas de Difícil Recaudo, la cual al 31 de diciembre de 2014, presenta un saldo de \$369.536.262, valor que corresponden a deudas con una antigüedad mayor a 5 años.

Al respecto, se observó que la empresa 3010 (Fondo Especial de la Sede) presenta el 40% del total de estas cuentas (\$140.762.400) y la Facultad de Minas en sus dos empresas (3015 y 3065), participan con el 38% (\$130.070.883), del total de las Deudas de Difícil Recaudo.

Es importante referenciar que con relación a estas cuentas, ya se han agotado las diferentes etapas de cobro, sin obtener resultado alguno de pago; de tal forma que estas facturas se convierten en derechos inexistentes en la práctica, ya que al tener una antigüedad mayor a 5 años, presentan un alto riesgo de prescripción.

Si bien, la Sede Medellín remitió a finales de año¹ un grupo de partidas al Comité Técnico de Sostenibilidad Contable para su depuración (un total de 55 casos, equivalentes a \$27.601.971, pero que sólo representan el 8% del total de las deudas reclasificadas a esta cuenta), se requiere mayor dinámica en la documentación de estos casos y en la remisión al Comité, ya que en la práctica, estos valores no representan derechos ciertos para la Universidad, especialmente por la antigüedad de las partidas y por una desfavorable relación costo/beneficio que se generaría en la gestión de su recaudo.

En este sentido, es importante referenciar que en el pasado mes de diciembre, se aprobó mediante la Ley 1739 de 2014 la Reforma

Tributaria², dicha norma en su artículo 59 "revivió" la ley de saneamiento contable para las entidades públicas y estableció que:

"Artículo 59°, Saneamiento contable.

Las entidades públicas adelantarán en un plazo de cuatro (4) años contados a partir de la vigencia de la presente ley, las gestiones administrativas necesarias para depurar la información contable de las obligaciones, de manera que en los estados financieros se revele en forma fidedigna la realidad económica, financiera y patrimonial de la entidad.


Para el efecto, deberá establecerse la existencia real de bienes, derechos y obligaciones, que afectan su patrimonio depurando y castigando los valores que presentan un estado de cobranza o pago incierto, para proceder, si fuera el caso a su eliminación o incorporación de conformidad con los lineamientos de la presente ley.

Para tal efecto la entidad depurará los valores contables, cuando corresponda a alguna de las siguientes condiciones:

- a. los valores que afectan la situación patrimonial y no representan derechos, bienes u obligaciones ciertos para la entidad;*
- b. los derechos u obligaciones que no obstante su existencia no es posible ejercerlos por jurisdicción coactiva;*
- c. Que correspondan a derechos u obligaciones con una antigüedad tal que no es posible ejercer su exigibilidad, por cuanto operan los fenómenos de prescripción o caducidad;*
- d. los derechos u obligaciones que carecen de documentos soporte idóneo que permitan adelantar los procedimientos pertinentes para su cobro o pago;*
- e. Cuando no haya sido posible legalmente imputarle a persona alguna el valor por pérdida de los bienes o derechos;*
- f. Cuando evaluada y establecida la relación costo beneficio resulte más oneroso adelantar el proceso de que se trate".*

¹ Oficio DF – 122 del 21 de noviembre de 2014.

² "Por medio de la cual se modifica el estatuto tributario, la ley 1607 de 2012, se crean mecanismos de lucha contra la evasión, y se dictan otras disposiciones".

 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 6

Observación N°1:

La Sede Medellín presenta Deudas de Dificil Recaudo por \$349.536.262, las cuales tras haber agotado las distintas etapas de cobro y presentar una antigüedad mayor a cinco (5) años, las hace prácticamente incobrables, al no constituir derechos ciertos ni exigibles a favor de la Universidad.

Recomendación: *es necesario que la Sede Medellín, de acuerdo con los instructivos establecidos por la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa, documente y remita al Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, la totalidad de las partidas reclasificadas en la cuenta Deudores de Dificil Recaudo, con el fin de que esta instancia realice los análisis correspondientes y determine la depuración de estos valores.*

Para tal efecto, es conveniente que en atención las facultades otorgadas por la Ley 1739 de 2014 (Reforma Tributaria), el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de la Universidad, se apoye en esta ley para tramitar y resolver aquellos casos que cumplan con lo establecido en las condiciones estipuladas en el artículo 59, a fin de realizar la depuración de los estados contables de las Sedes y en general de la Universidad.

En este mismo sentido, es importante tener presente el valor de referencia establecido por el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, dos (2) salarios mínimos mensuales legales vigentes, para aplicar la causal de costo beneficio para el castigo de cartera, dicho valor se actualizará anualmente de acuerdo con el valor del Salario Mínimo Mensual Legal fijado por el Gobierno Nacional. Esta directriz fue formalizada y comunicada por la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa, mediante Circular 033 del 30 de diciembre de 2014.

2.2 Gestiones de Cobro y remisión a Cobro Coactivo

La Resolución 1465 de 2013 o reglamento interno de cartera, establece el literal a) del artículo 8 que: *"El plazo máximo autorizado por la Universidad para el vencimiento de la factura por la venta de bienes y servicios es de sesenta (60) días calendario, contados a partir de la fecha de emisión de la misma, periodo en el cual no habrá lugar a cobro de intereses corrientes"*.

En el caso particular de la Sede Medellín, se observa en la práctica que los créditos son otorgados a 30 días calendario, forma en la cual esta parametrizado el módulo de facturación del Sistema de Gestión Financiera QUIPU.

Igualmente, el numeral 2 del artículo 18 de la norma referida establece que: *"La gestión de cobro persuasivo tendrá un plazo máximo de sesenta (60) días calendario e inicia a partir del vencimiento de la factura o cuenta de cobro o de la fecha de exigibilidad de la obligación. Dentro de este lapso, sin que se haya efectuado el pago, se deberán enviar al menos dos (2) comunicaciones por correo certificado o por correo electrónico, requiriendo al deudor el pago inmediato de la obligación en atención a su vencimiento y recordándole que se generarán intereses moratorios hasta la fecha efectiva de pago, so pena del inicio de las acciones de cobro jurídico respectivas." (Subraya fuera del texto original).*

En este sentido, se observó que en general, las dependencias encargadas de llevar a cabo las gestiones de cobro persuasivo cumplen con las actividades básicas establecidas en el Reglamento Interno de Cartera de la Universidad y las cuales hacen referencia principalmente a llamadas telefónicas, envío de correos electrónicos y emisión de comunicaciones escritas.

Por su parte el artículo 34 de la misma norma indica que: *"Una vez agotada la gestión de cobro persuasivo sin que el deudor haya efectuado el pago total de la deuda, el responsable de dicha gestión, según sea el caso, remitirá la documentación a la Dirección u Oficina Jurídica competente o a la oficina de cobranza externa contratada por la Universidad para el ejercicio de las acciones de cobro jurídico respectivas"*.

De lo anterior se deduce, que una vez vencidas las facturas con un término mayor a 90 días de

