 <b>UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA</b>	<b>MACROPROCESO: EVALUACIÓN, MEDICIÓN, CONTROL Y SEGUIMIENTO</b>	<b>CÓDIGO: U-FT-14.001.010</b>
		<b>VERSIÓN: 0.0</b>
	<b>FORMATO: INFORME EJECUTIVO</b>	<b>Página 1 de 2</b>

## EVALUACIÓN A LA GESTIÓN FINANCIERA-PROCESO CONTABLE SEDE BOGOTÁ

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 de la Sede Bogotá, 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 se constituye en 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 de control interno contable considerados por la CGN.

### 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 éstas la Dirección Financiera y Administrativa DFA de la Sede Bogotá, determinó las acciones de mejora con la finalidad de eliminar las causas que las originaron 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 presenta la observación categorizada con impacto alto y las acciones de mejoramiento formuladas para la eliminación de la causa que la 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.

### 3.1 Políticas Contables

#### Observación. Indicadores del proceso contable.

La Contaduría General de la Nación – CGN<sup>1</sup>, y el Departamento Administrativo de la Función Pública - DAFP<sup>2</sup>, definen los criterios para formular los indicadores en la entrega de la información contable. Al verificar la tabla de indicadores de éste proceso, los relacionados con la oportunidad y la razonabilidad presentan imprecisiones en la formulación y definición de las variables, alterando los resultados de los mismos.


#### 3.2 Acciones de mejora formuladas:

- Elaboración de las hojas de vida de los indicadores de "Oportunidad Información Contable Sede Bogotá" y "Razonabilidad Información Contable Sede Bogotá".

<sup>1</sup> "Procedimiento para el Control Interno Contable- Procesos Transversales"

<sup>2</sup> Manual Operativo del Modelo Integrado de Planeación y Gestión – MIPG



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

Fecha de inicio: Enero 02 de 2018.

Fecha Final: Febrero 28 de 2018.

– Informe trimestral del análisis de los resultados de los indicadores a las unidades administrativas y tesorerías de los fondos de la Sede Bogotá.

Fecha de inicio: Enero 02 de 2018.

Fecha Final: Junio 30 de 2018.

#### 4. Conclusiones

- La Sede Bogotá implementa las políticas contables de acuerdo con lo establecido por la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa- GNFA, que a su vez sigue la normatividad impartida por la CGN.
- La DFA cumple con las normas internas y externas, estableciendo matrices de riesgos y sigue el proceso de ajustes para minimizar la materialización de los mismos, de acuerdo con las directrices de la GNFA.
- La DFA tiene establecido dos (2) indicadores del proceso de entrega de la información contable, los cuales requieren revisión en su formulación y análisis para su correcta interpretación.
- Durante los años 2016 y 2017 la Sede Bogotá ha realizado los ajustes pertinentes con ocasión del proceso de depuración contable aprobado por la Rectoría.
- La Sede Bogotá cuenta con los mecanismos de análisis y conciliación de acuerdo con los lineamientos de la GNFA.