



**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA
NACIONAL**

Educadora de educadores

**RECTORIA
OFICINA DE CONTROL INTERNO**

MEMORANDO

CÓDIGO: OCI - 240
FECHA: 2018-02-26
PARA: Profesor **ADOLFO LEÓN ATEHORTÚA CRUZ**
Rector
ASUNTO: Informe Evaluación del Sistema Control Interno Contable

En atención al asunto de la referencia y dando cumplimiento del artículo 3 de la resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la República la cual indica que:

"...los Jefes de Control Interno, auditores o quienes hagan sus veces, de conformidad con lo establecido en la ley 87 de 1193, tendrán la responsabilidad de evaluar la implementación y efectividad de control interno contable necesario para generar la información financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública, con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, a que se refiere el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública".

En virtud de lo anterior remito a su despacho el reporte emitido por el Chip de la Contaduría General de la Nación, como consecuencia del envío de la información. El informe será publicado en la Página web de la Universidad.

Atentamente,


DELIA MATILDE MONROY DE ROBLES
Jefe Oficina de Control Interno



Anexo 2 folios (reporte)
Copia: Jairo Alberto Serrato - Subdirector Financiero
Elaboró: OCI/Michael Tovar

Al contestar por favor cite estos datos:

Fecha de Radicado: 2018-02-26
No. de Radicado: 20180240031623



ID	Periodo	Año	Medio	Estado	Categoría	Formulario	Fecha de Envío
15	01-12	2017	ENLINEA	Enviado	CONTROL INTERNO CONTABLE		2018-02-26 00:00:00.0
14	10-12	2017	ENLINEA	Enviado	INFORMACION CONTABLE PUBLICA		2018-02-15 00:00:00.0
13	10-12	2017	ENLINEA	Enviado	CGR_PRESUPUES TAL		2018-02-14 00:00:00.0
12	11-11	2017	ENLINEA	Enviado	BOLETIN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO - BDME		2017-12-07 00:00:00.0
11	07-09	2017	ENLINEA	Enviado	INFORMACION CONTABLE PUBLICA		2017-11-02 00:00:00.0
10	07-09	2017	ENLINEA	Enviado	CGR_PRESUPUES TAL		2017-10-20 00:00:00.0
9	04-06	2017	ENLINEA	Enviado	INFORMACION CONTABLE PUBLICA		2017-07-31 00:00:00.0
8	04-06	2017	ENLINEA	Enviado	CGR_PRESUPUES TAL		2017-07-24 00:00:00.0
7	04-06	2017	ENLINEA	Enviado	CGR_PRESUPUES TAL		2017-07-24 00:00:00.0
6	05-05	2017	ENLINEA	Enviado	BOLETIN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO - BDME		2017-06-09 00:00:00.0
5	01-03	2017	ENLINEA	Enviado	INFORMACION CONTABLE PUBLICA		2017-04-28 00:00:00.0
4	01-03	2017	ENLINEA	Enviado	CGR_PRESUPUES TAL		2017-04-21 00:00:00.0
3	01-12	2016	ENLINEA	Enviado	CONTROL INTERNO CONTABLE		2017-02-23 00:00:00.0
2	10-12	2016	ENLINEA	Enviado	INFORMACION CONTABLE PUBLICA		2017-02-15 00:00:00.0
1	10-12	2016	ENLINEA	Enviado	CGR_PRESUPUES TAL		2017-02-14 00:00:00.0

Historico de Envios

27500000 - Universidad Pedagógica Nacional

Estado : ACTIVO

SubEstado : NINGUNO

Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Contaduría	Fecha Envío Entidad	Estado	Medio	Tipo
CONTROL INTERNO CONTABLE	2017-01-12	CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE	2018-02-26 10:18:55.0	2018-02-26 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría

Reporte de Información

Entidad: Universidad Pedagógica Nacional Ambito: GENERAL C.I.C.
 Categoría: CONTROL INTERNO CONTABLE Periodo: 2017 - 01-12
 Formulario: CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

Nivel...

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
1	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					4.69
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO				4.80	
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN			4.76		
1.3	.....1. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DEL PROCESO CONTABLE QUE DEBEN SUMINISTRARSE A LAS DEMÁS ÁREAS DE LA ENTIDAD Y A LOS USUARIOS EXTERNOS?		Se tiene plenamente identificados los insumos que alimentan el proceso contable. Estos se encuentran contenidos en la Ficha de Caracterización que se encuentra en la pagina Web de la UPN.			
1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?		Se tiene identificados los productos de los demás procesos en los que se originan los hechos económicos por cada centro de costo. Estos se encuentran contenidos en la Ficha de Caracterización que se encuentra en la pagina Web de la UPN.			
1.5	.....3. SE TIENEN IDENTIFICADOS EN LA ENTIDAD LOS PROCESOS QUE GENERAN TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES Y QUE POR LO TANTO SE CONSTITUYEN EN PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DEL PROCESO CONTABLE?		Se tiene plenamente identificados procesos e insumos que alimentan el proceso contable. Estos se encuentran contenidos en la Ficha de Caracterización que se encuentra en la pagina Web de la UPN.			
1.6	.....4. EXISTE UNA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?		No existe una politica formalizada, sin embargo se emiten directrices a través de circulares y se han venido creando los mecanismos para el reconocimiento de los hechos económicos y la debida custodia de los documentos soporte. Dicha política se encuentra en documento borrador para los trámites correspondientes.			
1.7	.....5. SE CUMPLE LA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?		La universidad cuenta con un sistema de contabilidad integrada que permite al área mantenerse informado.			
	.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES		La universidad ha adelantando un proceso			

1.26	PERIODICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERÍA, Y DEMÁS ÁREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?	5	Se realizan periódicamente reuniones de los tres líderes de cada proceso, para conciliar la información de las tres áreas y así evitar inconsistencias, de conformidad con lo establecido en el Procedimiento de Conciliación de Información Financiera.
1.27	.....23. SE REALIZAN PERIODICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?	3	Solo se realizan en el momento de entrega o dejación de cargo de los funcionarios y en paralelo se adelanta un proceso de recuento de los inventarios, que aun no finaliza. Se realiza la conciliación mensual de las cifras reflejadas entre almacén y contabilidad.
1.28	.....24. LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	5	Las cifras reflejan adecuadamente los hechos económicos.
1.29	.....25. SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	5	Desde la vigencia 2013, se viene adelantando un proceso de depuración contable y se realizan verificaciones periódicas que cuando se requiere se llevan a comité de sostenibilidad contable.
1.30	.....26. SE EFECTÚAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CRONOLÓGICA Y GUARDANDO EL CONSECUTIVO DE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REALIZADAS, CUANDO A ESTE ÚLTIMO HAYA LUGAR?	5	Si, los documentos contables se encuentran organizados en orden cronológico y con un consecutivo.
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5	Si se generan listados de consecutivos que facilitan su verificación.
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	5	Si, especialmente para los contratos o convenios interadministrativos.
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	3	Existe un sistema integrado de información financiera, sin embargo este limita varias de las funciones a realizar y requiere ser revisado. Por otra parte, se hace necesario la contratación de nuevos módulos para optimizar los procesos contables.
1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN,	5	Los valores calculados han sido objeto de revision y ajuste en el cierre contable anual.

	VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?				
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?		5	Si, cada documento cumple con todos los requerimientos legales.	
1.36	..... 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?		5	Cada hecho económico cuenta con su respectivo comprobante.	
1.37	..... 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?		5	Si, los libros se encuentran debidamente soportados con los comprobantes de contabilidad emitidos.	
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN				4.85
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES				4.71
1.41	.....34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?		5	Si, estos son elaborados de acuerdo con las directrices del Régimen de Contabilidad Pública.	
1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?		5	Si, las cifras son coincidentes	
1.43	.....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?		4	El software utilizado presenta algunas dificultades que han sido expuestas tanto a los directivos de la UPN como al proveedor de dicho aplicativo; sin embargo hay limitaciones.	
1.44	.....37. SE ELABORAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL, Y A LOS DEMÁS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?		4	Si, se presentan de manera oportuna, sin embargo los cierres internos se vienen realizando un mes después, dado que se presenta demora en el suministro de la información por parte de las dependencias responsables.	
1.45	.....38. LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?		5	Las notas a los estados cumplen con las formalidades requeridas, estas incluyen las comparaciones y explicaciones de las cuentas con miras a la implementación de las NICSP.	
	.....39. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN			Las notas a los estados cumplen con las formalidades requeridas, estas incluyen las	

1.46	FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FÍSICO QUE CORRESPONDE?	5	comparaciones y explicaciones de las cuentas con miras a la implementación de las NICSP.		
1.47	.....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	5	Esta verificación se realiza con cada cierre contable mensual.		
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN			5.00	
1.49	.....41. SE PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTE CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, Y A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL?	5	Si, se presentan de manera oportuna dentro de los plazos establecidos.		
1.50	.....42. SE PUBLICA MENSUALMENTE EN LUGAR VISIBLE Y DE FÁCIL ACCESO A LA COMUNIDAD EL BALANCE GENERAL Y EL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL?	5	Dichos estados financieros son publicados en la pagina web de la universidad.		
1.51	.....43. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	5	Los indicadores para el análisis e interpretación de la realidad financiera se publican junto con los Estados Financieros.		
1.52	.....44. LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	5	Se cuenta con los comentarios de las Notas de los Estados Financieros, y se cuentan con las comparaciones y explicaciones de las cuentas con miras a la implementación de las NICSP.		
1.53	.....45. LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	5	Si, y es utilizada para la toma de decisiones y para los informes de rendición de cuentas.		
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGÉNEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	Desde el momento de su expedición, los estados financieros son homogéneos.		
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL				4.43
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS			4.43	
1.57	.....47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	5	La Sub-Dirección Financiera cuenta con un Mapa de Riesgos actualizado, formulado para el proceso de Gestión Financiera.		
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	4	Si, al interior de la Universidad la instancia asesora se denomina Comité de Sostenibilidad Contable, el cual sesiona en forma periódica y se deja el registro correspondiente (Actas), pero el tema de		

			riesgos no se trata en este Comité.	
1.59	.....49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?		5 Se realizan reuniones con el equipo de trabajo para verificar y determinar el estado actual de las cuentas contables que cada integrante tiene a cargo.	
1.60	.....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?		5 Los niveles de autoridad se encuentran definidos en el Manual Específico de Funciones. Adicionalmente en el plan de trabajo y en la concertación de objetivos se asignan responsabilidades.	
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?		4 Los procedimientos se encuentran actualizados, la política se encuentra elaborada en borrador, y se cuenta con la base para la elaboración de nuevos procedimientos contables con miras a la aplicación de la NICSP.	
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB		4 Los procedimientos se encuentran actualizados, la política se encuentra elaborada en borrador, y se cuenta con la base para la elaboración de nuevos procedimientos contables con miras a la aplicación de la NICSP.	
1.63	.....53. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN A TRAVÉS DE LA ENTIDAD Y SU RESPECTIVO EFECTO EN EL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?		5 El proceso contable cuenta con una ficha de caracterización actualizada, la cual muestra como circula el flujo de información.	
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?		4 No hay una política como tal, pero si se han dado las directrices requeridas y se mantiene un proceso permanente de depuración contable, así como reuniones del Comité de Sostenibilidad Contable .	
1.65	.....55. LOS BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE O EN BASES DE DATOS ADMINISTRADAS POR OTRAS DEPENDENCIAS?		5 Estos se encuentran debidamente identificados e individualizados en el sistema financiero utilizado por la UPN.	
1.66	.....56. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?		5 Los costos históricos han venido siendo objeto de actualización a causa de la implementación de las NICSP-	
	.....57 SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE			

1.67	CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?		4 El área contable se encuentra debidamente estructurada. La única falencia que se encuentra se relaciona con el aplicativo contable.
1.68	.....58. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE CUMPLEN CON LOS REQUERIMIENTOS TÉCNICOS SEÑALADOS POR LA ENTIDAD DE ACUERDO CON LA RESPONSABILIDAD QUE DEMANDA EL EJERCICIO DE LA PROFESIÓN CONTABLE EN EL SECTOR PÚBLICO?		5 Se cuenta con un equipo de profesionales en el área contable idóneos y de larga experiencia.
1.69	.....59. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O MECANISMO DE ACTUALIZACIÓN PERMANENTE PARA LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE Y SE LLEVA A CABO EN FORMA SATISFACTORIA?		3 A pesar que no se ha implementado una política, la Sub-Dirección Financiera si trata de mantener debidamente capacitados a los funcionarios, a través de la CGN.
1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?		5 Si cuentan con informes de empalme y se realiza retroalimentación en forma presencial.
1.71	.....61. EXISTE UNA POLÍTICA PARA LLEVAR A CABO EN FORMA ADECUADA EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN TODAS LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES?		3 No se cuenta con dicha política formalizada, pero la experiencia de los profesionales del área, permiten llevar en forma adecuada el cierre integral.
1.72	.....62 LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA?		5 Los soportes se encuentran debidamente archivados y teniendo en cuenta la normatividad sobre gestión documental.
2.1	FORTALEZAS		0 1. Se resalta la gestión que realiza el área de Tesorería ante la ausencia de la implementación del PAC en el aplicativo SIAFI; por lo que el esfuerzo de los funcionarios es mayor, al tener que realizarlo de forma manual y en la oportunidad requerida. 2. Se destaca la gestión del Grupo de Contabilidad al estructurar los informes de información exógena nacional y distrital, a pesar de su complejidad y de no contar con las herramientas informáticas requeridas. 3. Se resalta el nivel de compromiso del personal al interior del área contable y demás áreas involucradas, en relación a la depuración contable adelantada en la vigencia 2017 y años anteriores, con

		ocasión de la implementación del nuevo marco normativo.
2.2	DEBILIDADES	<p>1. Las Políticas Contables no se han logrado formalizar, pese a que se cuenta con el correspondiente borrador. 2. El aplicativo contable no responde a todas las necesidades que requiere el proceso contable al interior del UPN, lo cual genera demoras en la construcción de la información. 3. Desde la Subdirección Financiera no se han adelantado procesos de capacitación contable básica a cada uno de los centros de costo, teniendo en cuenta que la contabilidad de la Universidad es integrada, y los centros de costos afectan la contabilidad directamente y son igualmente responsables de la información contable reportada en los Estados Financieros de la UPN. 4. La información de las vigencias anteriores a 2010 requiere de consultas en el anterior sistema de información, herramienta en la que se dificulta el rastreo de la información, debido a que la misma no se encuentra clasificada con los mismos criterios en cada una de las vigencias, lo que genera demora debido a la antigüedad de esta aplicación que esta soportada sobre D.O.S. 5. Las dependencias que generan información al proceso contable, en muchos casos no son receptivas a las necesidades u orientaciones, dicha situación ocasiona re-procesos.</p>
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	<p>1. Se consolidó el equipo de trabajo con funcionarios profesionales al interior de la Sub-Dirección Financiera. 2. Referente al Plan de Mejoramiento se tenían 28 hallazgos abiertos de Control Interno de las vigencias 2013, 2014, 2015 y 2016, de los cuales se cierran sólo 9, quedando abiertos 19, con un nivel de cumplimiento del 32%. 3. La Subdirección Financiera encaminó esfuerzos en procura de finalizar el proceso de depuración a cierre de vigencia 2017 de las distintas cuentas contables, (Propiedad, Planta y Equipo; Deudores; Proveedores; entre otras) teniendo en cuenta la implementación del nuevo marco normativo en materia contable a aplicarse. 4. Referente al Plan de Mejoramiento de la Contraloría General de la República se tenían 33 hallazgos abiertos de las vigencias 2012 y 2013 de los cuales se han cerrado 29, quedando abiertos 4, con un grado de avance del 98%. 5. En cuanto al Mapa de Riesgos del proceso de Gestión Financiera aprobado el día 9 de septiembre de 2017, la dependencia identificó cinco (5) riesgos, de los cuales dos (2) corresponden a riesgos de corrupción, la ejecución comprende hasta el 31 de diciembre de 2017. 6. Se ha logrado un avance significativo en el reaud de cartera, se cuenta con personal dedicado a la gestión de la cartera.</p>
2.4	RECOMENDACIONES	<p>1. Se sugiere programar jornadas de capacitación frente a la aplicación del nuevo marco normativo contable a las distintas dependencias de la UPN, ya que, si bien la Sub-dirección Financiera adelanta su implementación, hay más dependencias que alimentan el proceso contable, por lo que se hace necesario que todas conozcan del tema para su manejo, en debida forma. 2. La Oficina de Control Interno ha reiterado la necesidad de mejorar el sistema SIAFI, en torno a la aplicación del PAC y el módulo de cartera. En ese sentido, el grueso de los ingresos que percibe la UPN proviene en gran medida de las cuentas por cobrar (excluyendo las transferencias de la nación), por lo que se requiere que este proceso</p>

		<p>cuenta con las mejores herramientas informáticas y de personal para asegurar el recaudo de esos recursos. 3. Se señala la importancia que debe tener el aplicativo SIAFI frente a la aplicación del nuevo marco normativo, así como también la capacitación a los usuarios frente a su manejo. 4. Se hace necesario, agilizar la aprobación y publicación de las políticas contables, como herramienta para la aplicación del nuevo marco normativo.</p>		
--	--	---	--	--