



**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA
NACIONAL**

Educadora de educadores

**RECTORIA
OFICINA DE CONTROL INTERNO**

MEMORANDO

CÓDIGO: OCI - 240
FECHA: Viernes, 25 de octubre de 2019
PARA: Doctor, **JAIRO ALBERTO SERRATO ROMERO**
Subdirector Financiero
ASUNTO: Informe de Seguimiento Control Interno Contable corte 30 de Septiembre de 2019

Cordial saludo doctor Serrato,

En el marco del Plan de Trabajo aprobado para la Oficina de Control Interno durante la vigencia 2019 y con el propósito de contribuir al logro de una información contable confiable, relevante y comprensible, de manera atenta remito para su conocimiento y fines pertinentes los resultados del Seguimiento de Control Interno Contable - Resolución 357 de 2008.

Cordialmente,


ARELYS VALENCIA VALENCIA
Jefe Oficina Control Interno

Anexo: Informe
Copia: Ingeniero Fernando Mendez Diaz - Vicerrector Administrativo y Financiero
Elaboró: OCI - 240/Michael Tovar

Al contestar por favor cite estos datos:

Fecha de Radicado: 2019-10-25

No. de Radicado: 201902400187753





**UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL
OFICINA DE CONTROL INTERNO
CUESTIONARIO CONTROL INTERNO CONTABLE**

La Oficina de Control Interno, dando cumplimiento al marco legal que se describe en materia de seguimiento al Control Interno Contable, en atención al rol de seguimiento y evaluación que le compete a esta oficina, y al Plan de Trabajo 2019, presenta el informe con corte a 30 de Septiembre de 2019.

MARCO LEGAL

Constitución Política artículos 209 y 269 que determinan la obligatoriedad de las entidades y organismos del sector público para diseñar y aplicar métodos y procedimientos de Control Interno.

Ley 87 de 1993, artículo 3 que establece que el Sistema de Control Interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación, información y operacionales de la respectiva entidad.

Ley 298 de 1993, artículo 3 que establece que el Sistema de Control Interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación, información y operacionales de la respectiva entidad.

Decreto 2145 de 1999, artículo 6 literal d) que le asignó a la Contaduría General de la Nación la competencia para impartir las normas, políticas y directrices a que deben sujetarse los entes públicos en materia de Control Interno Contable.

Ley 734 de 2002, el numeral 31 del artículo 34 que establece que es deber de todo servidor público adoptar el Sistema de Control Interno y la función independiente de Auditoría Interna de que trata la Ley 87 de 1993 y demás normas que la modifiquen o complementen.

Resolución 193 de 2016 "Por la cual se Incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable".

OBJETIVO

Realizar seguimiento al estado del Sistema de Control Interno Contable de la Universidad Pedagógica Nacional, con el fin de determinar su eficiencia y eficacia, así como determinar aspectos a mejorar o corregir, para ser utilizado como parámetro e insumo para el Informe Anual que se debe reportar a través del CHIP a la Contaduría General de la Nación.

METODOLOGIA

El seguimiento se realizó teniendo en cuenta la estructura del formulario de Evaluación del Control Interno Contable que forma parte del Manual anexo a la Resolución 193 de 2016. De igual forma, se utilizaron Técnicas de Auditoria como entrevistas, revisión de cuentas con los correspondientes soportes y revisión de cifras en el aplicativo GOOBI.

FORMULARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

En el siguiente cuadro se evidencian las siguientes convenciones:

Ex: Existencia del Control

Ef: Efectividad del Control

| MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE | | | | |
|--|--|------|--------------|---|
| ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO | | | | |
| | POLÍTICAS CONTABLES | TIPO | CALIFICACIÓN | OBSERVACIONES |
| 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? | Ex | SI | Las políticas contables se encuentran contenidas en la Resolución N°. 0388 de 2018, que aprueba el Manual de Políticas Contables. |
| 1.1 | ¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable? | Ef | SI | Se tiene como evidencia de las capacitaciones al personal frente a las políticas, las listas de asistencia y presentaciones power point. |
| 1.2 | ¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable? | Ef | SI | Las políticas contables se aplican en los cierres contables, así como en el reconocimiento de los hechos económicos. |
| 1.3 | ¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad? | Ef | SI | Las políticas contables responden a la naturaleza de la Universidad por medio de la implementación del Plan de Cuentas de la CGN y MEN, lo cual se evidencia en el cierre contable, así como en el reconocimiento de los hechos económicos. |
| 1.4 | ¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera? | Ef | SI | Las políticas contables apuntan a que la información tenga una representación fiel. |
| 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? | Ex | SI | La OCI contempla en el Procedimiento de Auditoría Interna y Plan de Trabajo los seguimientos a los planes de mejoramiento, producto de las auditorías internas, y las practicadas por la CGR. |

| | | | | |
|-----|--|----|----|--|
| 2.1 | ¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables? | Ef | SI | Los procedimientos y planes de trabajo por cada vigencia se encuentran publicados en la página web de la OCI. Igualmente los Planes de Mejoramiento son publicados y retroalimentados con la ODP y OCI. |
| 2.2 | ¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento? | Ef | SI | En primera instancia el área formula y monitorea su ejecución para reportar su avance a la ODP y la Oficina de Control Interno en ejercicio del rol de evaluación y seguimiento verifica su avance. |
| 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? | Ex | SI | El proceso de Gestión Financiera cuenta con la ficha de caracterización, donde se observa el flujo de información financiera con los centros de costos y demás dependencias. Igualmente cuenta con procedimientos y formatos del SGI publicados en la web. |
| 3.1 | ¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso? | Ef | SI | La socialización se realiza a través de notas comunicantes, donde se indica la localización en la web de dichos procedimientos y formatos. |
| 3.2 | ¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable? | Ef | SI | Se tienen procedimientos y se diseñaron formatos en los cuales se reporta la información al área contable y estos se verifican y actualizan de manera permanente. |
| 3.3 | ¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política? | Ef | SI | La UPN cuenta con procedimientos y formatos que hacen parte del SGI y se encuentran publicados en la web. |
| 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? | Ex | SI | La UPN cuenta con el Manual de manejo de Bienes UPN, publicado en la web. |
| 4.1 | ¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso? | Ef | SI | Se socializa a través de la publicación en la página web y es de consulta permanente del proceso de Gestión de Servicios. |
| 4.2 | ¿Se verifica la individualización de los bienes físicos? | Ef | SI | La Sub-Dirección de Servicios Generales está adelantando un recuento de los bienes físicos de la UPN. |
| 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? | Ex | SI | Se cuenta con un procedimiento para conciliaciones bancarias, de ingresos, propiedad, planta y equipo y de cuentas recíprocas. |
| 5.1 | ¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso? | Ef | SI | Se socializa y el personal conoce el procedimiento y participa en su aplicación. |

| | | | | |
|-----|---|----|--------------|---|
| 5.2 | ¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos? | Ef | SI | Se realizan las conciliaciones de acuerdo con el procedimiento y se realiza verificación y aprobación de las mismas. |
| 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? | Ex | SI | La segregación de funciones está contemplada en el Manual Específico de Funciones y Requisitos Mínimos. Igualmente en las concertaciones de objetivos las actividades se detallan por funcionario. |
| 6.1 | ¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso? | Ef | SI | En el momento de la concertación de objetivos se retroalimenta con cada funcionario, en coherencia con las funciones del cargo, descritas en el Manual. |
| 6.2 | ¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción? | Ef | SI | Se realizan reuniones trimestrales donde se revisa el avance de las cuentas contables, lo cual se tiene en cuenta en la evaluación de desempeño. |
| 7 | ¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera? | Ex | PARCIALMENTE | La presentación de la información financiera se realiza de manera mensual, sin embargo, hay un procedimiento pendiente de aprobación y publicación por parte de la ODP, el cual contempla este aspecto. |
| 7.1 | ¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso? | Ef | NO | No porque el procedimiento no ha sido aprobado. |
| 7.2 | ¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción? | Ef | NO | No porque el procedimiento no ha sido aprobado. |
| 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? | Ex | PARCIALMENTE | Existe un cronograma para hacer el cierre integral con las áreas; de la misma forma se formuló un procedimiento que está pendiente de aprobación y publicación por parte de la ODP. |
| 8.1 | ¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso? | Ef | PARCIALMENTE | Se socializó el cronograma con el personal, al interior de la Subdirección; el procedimiento está pendiente de aprobación y socialización. |
| 8.2 | ¿Se cumple con el procedimiento? | Ef | PARCIALMENTE | Solo se está cumplimiento el cronograma, el procedimiento esta sin aprobación. |
| 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? | Ex | SI | Se cuenta con un Manual de Manejo de Bienes UPN, que direcciona todas las actividades relacionadas con los inventarios de la UPN. |

| | | | | |
|------|---|----|--------------|--|
| 9.1 | ¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso? | Ef | SI | El personal a cargo de la propiedad, planta y equipo conoce el Manual. |
| 9.2 | ¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos? | Ef | PARCIALMENTE | Existen hallazgos formulados en el Plan de Mejoramiento sobre el tema de inventarios, lo que significa que se vienen tomando acciones al respecto. |
| 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? | Ex | SI | Se cuenta con el Procedimiento de Conciliaciones de información financiera y se tiene regulado el funcionamiento del Comité de Sostenibilidad Contable. |
| 10.1 | ¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso? | Ef | SI | Los funcionarios responsables conocen el procedimiento de Conciliación Financiera y los responsables participan en el Comité de Sostenibilidad Contable. |
| 10.2 | ¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos? | Ef | SI | Se realizan conciliaciones de manera trimestral, de conformidad con el procedimiento y se efectúan propuestas de depuración para presentar al Comité de Sostenibilidad Contable. |
| 10.3 | ¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realizan permanentemente o por lo menos periódicamente? | Ef | SI | El seguimiento se realiza de manera mensual y la conciliación de manera trimestral. |

ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE

| ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO | | | | |
|-------------------------------|---|------|--------------|---|
| RECONOCIMIENTO | | | | |
| | IDENTIFICACION | TIPO | CALIFICACIÓN | OBSERVACIONES |
| 11 | ¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable? | Ex | SI | Los procedimientos cuentan con los flujogramas, así mismo, el Manual de Contabilidad y Ficha de Caracterización establece los insumos y productos del proceso de Gestión Financiera, los cuales se encuentran publicados en la web de la UPN. |
| 11.1 | ¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable? | Ef | SI | Estos se encuentran en la Ficha de Caracterización publicada en la web de la UPN |
| 11.2 | ¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable? | Ef | SI | Estos se encuentran en la Ficha de Caracterización publicada en la web de la UPN |
| 12 | ¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias? | Ex | SI | Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados por tercero y por monto. |

| | | | | |
|------|---|----|----|--|
| 12.1 | ¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización? | Ef | SI | Se miden a partir de su individualización en el momento en que se contraen derechos y obligaciones con la UPN. |
| 12.2 | ¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones? | Ef | SI | La baja en cuentas es factible y ya se han realizado estos ejercicios, luego de su detallado y debido análisis. |
| 13 | ¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad? | Ex | SI | Para la identificación de hechos económicos se tiene en cuenta lo preceptuado en la Resolución 533 de 2015, en lo atinente a las directrices, Marco Normativo y las Normas para el Reconocimiento, Medición y Revelación de los Hechos Económicos. |
| 13.1 | ¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas? | Ef | SI | Los criterios de medición se basan en las directrices incluidas en la Resolución 533 de 2015 y la Resolución 643 de 2015. |

| | CLASIFICACION | TIPO | CALIFICACIÓN | OBSERVACIONES |
|------|--|------|--------------|---|
| 14 | ¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad? | Ex | SI | Las transacciones se registran utilizando la última versión del catálogo de cuentas publicado por la CGN y el emitido por el Ministerio de Educación. |
| 14.1 | ¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas? | Ef | SI | Se realizan las revisiones al Catálogo y se ajusta al sistema de información. |
| 15 | ¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad? | Ex | SI | Se llevan registros individualizados, los cuales se reflejan en los comprobantes de contabilidad. |
| 15.1 | ¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad? | Ef | SI | Se consideran los criterios definidos en el marco normativo evidenciables en los registros contables. |

| | REGISTRO | TIPO | CALIFICACIÓN | OBSERVACIONES |
|------|---|------|--------------|---|
| 16 | ¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente? | Ex | SI | Los hechos económicos se registran de manera cronológica en su debido comprobante de contabilidad. |
| 16.1 | ¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos? | Ef | SI | Se comprueba con cada cierre contable. |
| 16.2 | ¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad? | Ef | SI | Cada comprobante tiene asociado un número consecutivo. |
| 17 | ¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos? | Ex | SI | Cada hecho económico tiene un documento soporte idóneo, como las cuentas de cobro o las facturas de compra. |
| 17.1 | ¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten? | Ef | PARCIALMENTE | La verificación es responsabilidad de cada área que registra la información en el aplicativo GOOBI. |

| | | | | |
|------|---|----|----|---|
| 17.2 | ¿Se conservan y custodian los documentos soporte? | Ef | SI | Cada dependencia responsable conserva y custodia los documentos soporte de los registros en el GOOBI. |
| 18 | ¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad? | Ex | SI | Los hechos económicos se registran de manera cronológica en su debido comprobante de contabilidad. |
| 18.1 | ¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente? | Ef | SI | Los hechos económicos se registran de manera cronológica en su debido comprobante de contabilidad. |
| 18.2 | ¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente? | Ef | SI | Cada comprobante tiene asociado un número consecutivo. |
| 19 | ¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad? | Ex | SI | Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en los comprobantes de contabilidad. |
| 19.1 | ¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad? | Ef | SI | La información es validada en cada cierre contable y esta coincide. |
| 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? | Ef | SI | Se realizan las conciliaciones y ajustes necesarios con cada cierre contable. |
| 20 | ¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables? | Ex | SI | Existen varios mecanismos por el cual se verifica la información, como las conciliaciones y el Manual de Contabilidad que cuenta con los rubros mínimos a tener en cuenta para el cierre. |
| 20.1 | ¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica? | Ef | SI | Los mecanismos de verificación son aplicados de manera permanente. |
| 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? | Ef | SI | La información reportada a la CGN coincide con los libros de contabilidad, según la verificación practicada en desarrollo de la auditoría. |

| | MEDICION INICIAL | TIPO | CALIFICACIÓN | OBSERVACIONES |
|------|---|------|--------------|---|
| 21 | ¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad? | Ex | SI | La medición inicial se realiza según lo dispuesto en la Resolución 533 de 2015 de la CGN. |
| 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? | Ef | SI | Se realizaron jornadas de socialización al interior de la Subdirección Financiera de los criterios de medición contenidos en la Resolución 533 de 2015 de la CGN. |
| 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? | Ef | SI | La medición se realiza según lo dispuesto en la Resolución 533 de 2015 de la CGN. |

| MEDICION POSTERIOR | | TIPO | CALIFICACIÓN | OBSERVACIONES |
|--------------------|--|------|--------------|--|
| 22 | ¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique? | Ex | SI | Se realiza y se validan los distintos valores. |
| 22.1 | ¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política? | Ef | SI | Los cálculos de depreciación se realizan con base en la fórmula contenida en la política establecida. |
| 22.2 | ¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica? | Ef | SI | Se realizó peritaje a la propiedad, planta y equipo para efectos de la aplicación del nuevo marco normativo en este sentido. |
| 22.3 | ¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable? | Ef | SI | Se realizará por medio de una lista de chequeo anual bajo la responsabilidad de la Subdirección de Servicios Generales, quien reportará a la Subdirección Financiera. |
| 23 | ¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros? | Ex | SI | La medición posterior se realiza según lo dispuesto en la Resolución 533 de 2015, y acorde con las líneas incluidas en el Manual de Políticas Contables. |
| 23.1 | ¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad? | Ef | SI | Los criterios para la medición posterior dispuestos en la Resolución 533 de 2015, fueron incluidos en el Manual de Políticas Contables, en función de la implementación del nuevo marco normativo. |
| 23.2 | ¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior? | Ef | SI | Se tienen plenamente identificados los hechos económicos. |
| 23.3 | ¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad? | Ef | SI | La verificación se realiza de manera trimestral. |
| 23.4 | ¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna? | Ef | SI | La actualización de los hechos económicos se realiza en el momento en que nace el derecho o la obligación. |
| 23.5 | ¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable? | Ef | SI | Las mediciones fundamentadas en los juicios profesionales ajenos al proceso contable son soportadas por los competentes, como el caso de la provisión contable por demandas contra la UPN, avalúo de predios, entre otros. |

| REVELACION | | TIPO | CALIFICACIÓN | OBSERVACIONES |
|-------------------------------------|--|------|--------------|---|
| PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS | | | | |
| 24 | ¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados | Ex | SI | Se presentan a la CGN de manera oportuna los estados financieros conforme |

| | | | | |
|------|--|----|--------------|---|
| | financieros a los usuarios de la información financiera? | | | a las disposiciones legales, y a los demás usuarios, de la información. |
| 24.1 | ¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros? | Ef | SI | En la UPN, la divulgación de los estados financieros se realiza por medio de la publicación en la página web. |
| 24.2 | ¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros? | Ef | SI | Los estados financieros se publican en la página web de manera mensual, como lo establece la Resolución 182 de 2017. |
| 24.3 | ¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad? | Ef | SI | Los estados financieros son presentados y revisados en Consejo Superior y en Comité Institucional de Coordinación de Control Interno y son insumo fundamental para la toma de decisiones. |
| 24.4 | ¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre? | Ef | PARCIALMENTE | En el cierre anual se elaboró sin el estado de flujo de efectivo, el resto fue publicado en la página web. |
| 25 | ¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad? | Ex | SI | Las cifras coinciden. |
| 25.1 | ¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros? | Ef | SI | Las verificaciones se realizan con cada cierre contable, antes de su presentación y publicación. |
| 26 | ¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad? | Ex | SI | Los indicadores se miden y los resultados se publican trimestralmente en la página WEB. |
| 26.1 | ¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable? | Ef | SI | Los indicadores fueron actualizados y estos se ajustan a las necesidades de la Universidad. |
| 26.2 | ¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador? | Ef | SI | Los indicadores financieros se construyen con base en la información financiera aportada. |
| 27 | ¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios? | Ex | SI | La información financiera cumple a cabalidad todos los requisitos técnicos para su presentación. |
| 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? | Ef | SI | Las notas se construyeron de acuerdo al Marco Normativo y a las Normas de Reconocimiento, Medición y Revelación. |
| 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? | Ef | SI | El contenido de las notas fue útil a los usuarios y se construyeron de acuerdo al Marco Normativo y a las Normas de Reconocimiento, Medición y Revelación. |

| | | | | |
|------|--|----|----|---|
| 27.3 | ¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro? | Ef | NO | Los Estados financieros del año 2018, no son comparables técnicamente, debido a la entrada en vigencia para ese mismo año de nuevo Marco Normativo. |
| 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? | Ef | SI | En caso de ser necesario las notas informan las fuentes. |
| 27.5 | ¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente? | Ef | SI | La información presentada es consistente, de acuerdo con las pruebas practicadas. |

| | RENDICION DE CUENTAS E INFORMACION A PARTES INTERESADAS | TIPO | CALIFICACIÓN | OBSERVACIONES |
|------|--|-------------|---------------------|--|
| 28 | ¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia? | Ex | SI | En cada rendición de cuentas siempre se incluyen los estados financieros y la OCI evalúa el proceso de rendición de cuentas. |
| 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? | Ef | SI | Esta actividad se realiza por parte de la Oficina de Control Interno. |
| 28.2 | ¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada? | Ef | SI | En las Notas a los Estados Financieros se realiza una explicación amplia de cada cuenta contable. |

| | GESTION DEL RIESGO CONTABLE | TIPO | CALIFICACIÓN | OBSERVACIONES |
|------|--|-------------|---------------------|---|
| 29 | ¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable? | Ex | SI | Se cuenta con un procedimiento de Formulación y Actualización de Mapas de Riesgo publicado en la página web. |
| 29.1 | ¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos? | Ef | SI | Se tiene un mapa de riesgos del Proceso de Gestión Financiera y la OCI realiza seguimiento. |
| 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? | Ex | SI | El Procedimiento contempla la metodología para la identificación, análisis y valoración del riesgo, donde se incluye la forma de establecer la probabilidad, el impacto y el nivel de riesgo. |
| 30.1 | ¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente? | Ef | SI | Cada Riesgo tiene una acción de control que permite su tratamiento en un plazo establecido. |
| 30.2 | ¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente? | Ef | SI | El Proceso de Gestión Financiera recientemente realizó actualización del |

| | | | | |
|------|---|----|--------------|--|
| | | | | Mapa de Riesgos con base en los resultados del seguimiento practicado por la OCI. |
| 30.3 | ¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado? | Ef | SI | Se tiene estructurado un mapa de riesgos donde se establecen controles para cada riesgo. |
| 30.4 | ¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable? | Ef | SI | Se realizan de manera trimestral. |
| 31 | ¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución? | Ex | SI | De acuerdo a la evaluación practicada se evidencia que los funcionarios tienen habilidades y competencias necesarias para el desempeño de las funciones. |
| 31.1 | ¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable? | Ef | SI | Los funcionarios están capacitados para identificar los hechos económicos de la UPN. |
| 32 | ¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable? | Ex | PARCIALMENTE | El tema contable no está contenido en el Plan de Capacitación de la UPN, sin embargo, los funcionarios se la Subdirección gestionaron una capacitación para los Medios Magnéticos – Información Exógena Nacional y a los procesos de inducción y re-inducción. |
| 32.1 | ¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación? | Ef | SI | En desarrollo del Informe pormenorizado que se presenta al DAFP. |
| 32.2 | ¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades? | Ef | SI | Durante el 2018 las capacitaciones se enfocaron a las programadas por la CGN en el marco de la implementación del nuevo Marco Normativo. |

VALORACIÓN CUALITATIVA

| CONTROL INTERNO CONTABLE | |
|---|--|
| FORTALEZAS | |
| <p>-Se cuenta con un equipo que en su mayoría son profesionales en Contaduría y tienen conocimiento y experiencia en el sector público.</p> <p>-La Universidad dispuso de recurso para la asesoría en la adopción y seguimiento del nuevo Marco Normativo.</p> <p>-Se tienen procedimientos para estructurar la información contable.</p> <p>-Se tiene organizado el archivo de la Subdirección Financiera.</p> <p>-La Subdirección cuenta con una persona experta en Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público NICSP, lo cual contribuyó a que el acompañamiento a la adopción del nuevo marco normativo, permitiera la realización de los ajustes contables requeridos.</p> | |

-Se cuenta con el Comité de Sostenibilidad Contable, el cual se reúne de forma regular y aborda temas para garantizar la representación fiel de las cifras contables.

DEBILIDADES

-No se han superado las dificultades en la parametrización de las nuevas disposiciones del sistema de información, lo cual ha afectado los cierres contables.

-Persiste el hallazgo relacionado con el tema de inventarios, incluido en el Plan de Mejoramiento correspondiente a vigencias anteriores, lo que afecta la representación fiel de las cifras y no contribuye en la mejora del proceso.

AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE

-Se construyó el Manual de Contabilidad que recoge las políticas contables, el cual se constituye en guía para aplicación de los funcionarios.

-Los procedimientos fueron actualizados al interior del área contable, impactando positivamente el desarrollo de las actividades y mejoramiento del proceso.

-Se han definido políticas de control a las cuentas contables en el cronograma de trabajo de los funcionarios del área contable.

-Se estructuró un Procedimiento de Cierre Contable el cual contempla fechas para el cierre contable y publicación de información financiera que está a la espera de la aprobación y publicación por parte de la ODP.

RECOMENDACIONES

-Realizar seguimiento a la implementación del nuevo sistema de información frente a las modificaciones efectuadas y requerimientos formulados, para reducir posibles impactos.

-Incluir en el Plan de Capacitación Institucional, temas contables y dadas las limitaciones presupuestales, gestionar su desarrollo con la Contaduría General de la Nación, el Departamento Administrativo de la Función Pública y la ESAP.

FECHA: octubre de 2019.



ARELYS VALENCIA VALENCIA
Jefe Oficina de Control Interno.

Proyecto: MJTOVARV/OCI.