



**UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA
NACIONAL**

Educadora de educadores

UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL	
RECTORIA	
24 FEB. 2017	
HORA	2:24
RECIBO	<i>Alexandra</i>

**RECTORIA
OFICINA DE CONTROL INTERNO
MEMORANDO**

OCI - 240

FECHA: Viernes, 24 de Febrero de 2017

PARA: Doctor 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 del 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 constancia del envío de la información. El informe será publicado en la página web de la Universidad.

Atentamente,

Delia Matilde Monroy de Robles
DELIA MATILDE MONROY DE ROBLES

Jefe Oficina de Control Interno

Anexos: 02 folios (reporte)

Copia: Claudia Patricia Goyeneche Báez – Subdirectora Financiera

Elaboró: OCI/Diana S.

Al contestar por favor cite estos datos:

Fecha de Radicado: 24-02-2017

No. de Radicado:*201702400027873*





ID	Periodo	Año	Medio	Estado	Categoría	Formulario	Fecha de Envío
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	2016-01- 12	CGN2007 CONTROL INTERNO CONTABLE	2017-02-23 14:57:48.0	2017-02-23 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría

UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL - UPN
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA 2016

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,25	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,57	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,69	
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?	5 - Se cumple plenamente.	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 página Web de la UPN.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5 - Se cumple plenamente.	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 página Web de la UPN.
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?	5 - Se cumple plenamente.	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 página Web de la UPN.
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?	4 - Se cumple en alto grado.	No existe una política 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.
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?	4 - Se cumple en alto grado.	La universidad cuenta con un sistema de contabilidad integrada que permite al área mantenerse informado y, los documentos soporte son enviados con cierta periodicidad.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	4 - Se cumple en alto grado.	La universidad ha venido adelantando un proceso de depuración contable, con lo cual se ha logrado ofrecer confiabilidad en las cifras reflejadas.
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5 - Se cumple plenamente.	Cada transacción cuenta con los documentos soporte idóneos, debidamente organizados.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	5 - Se cumple plenamente.	Las descripciones de las transacciones son amplias y suficientes, lo que facilita su revisión y consulta.
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	4 - Se cumple en alto grado.	Se cuenta con un equipo de profesionales idóneos, sin embargo, se requiere de un proceso de capacitación estructurado que garantice la actualización constante de los integrantes del equipo.
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	5 - Se cumple plenamente.	Si, cada integrante de la Sub-Dirección Financiera lo conoce a cabalidad, lo que contribuye con un adecuado desempeño de las actividades realizadas.
11	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación están soportados en documentos idóneos y de conformidad con la naturaleza de los mismos?	5 - Se cumple plenamente.	Todos los documentos que maneja la Sub-Dirección Financiera son idóneos, y el área a su vez, enfatiza y exige lo mismo a los distintos centros de costo que alimentan el proceso contable.
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	5 - Se cumple plenamente.	Los documentos soporte cuentan con todas las características legales necesarias, lo que hace que los requisitos exigibles se cumplan a cabalidad.
13	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación fueron interpretados de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública?	5 - Se cumple plenamente.	Los hechos son interpretados en debida forma y, al existir dudas frente a alguno, la Sub-Dirección Financiera se asesora de la CGN.

1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,62	
14	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable?	5 - Se cumple plenamente.	Todos los proveedores son incluidos en el proceso contable y en las notas a los Estados Financieros se individualiza cada uno.
15	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas?	5 - Se cumple plenamente.	El software (SIAFI) permite una fácil clasificación.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	4 - Se cumple en alto grado.	Son adecuadas las cuentas utilizadas por la UPN, sin embargo se tienen algunos terceros de naturaleza contraria que se han venido incluyendo en el proceso de depuración.
17	La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponde a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública?	4 - Se cumple en alto grado.	Las clasificaciones corresponden al debido juicio profesional, a las interpretaciones y al Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, sin embargo aún se presentan algunos terceros de naturaleza contraria que están en proceso de depuración.
18	El Catálogo General de Cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponde a la última versión publicada en la página web de la Contaduría General de la Nación?	5 - Se cumple plenamente.	Las transacciones se registran utilizando la última versión del catálogo de cuentas publicado por la CGN y el emitido por el Ministerio de Educación.
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas ?	4 - Se cumple en alto grado.	Si son adecuadas, sin embargo se requiere finalizar el proceso de depuración de los terceros de naturaleza contraria.
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	5 - Se cumple plenamente.	Dichas conciliaciones bancarias son realizadas mes a mes.
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	5 - Se cumple plenamente.	Si, dicho proceso se realiza antes del cierre contable mensual.
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,41	
22	Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad?	5 - Se cumple plenamente.	Se realizan periódicamente reuniones de los tres líderes de cada proceso, para conciliar la información de las tres áreas y así evitar inconsistencias,
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	4 - Se cumple en alto grado.	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. Se realiza la conciliación mensual de las cifras reflejadas entre almacén y contabilidad.
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4 - Se cumple en alto grado.	Pese al proceso de depuración contable adelantado por la Sub-Dirección Financiera, las cifras reflejan en alto grado los hechos económicos.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4 - Se cumple en alto grado.	Desde la vigencia 2013, se viene adelantando un proceso de depuración contable, que aún no ha culminado. Dicho proceso está en un grado de avance del 70%
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 - Se cumple plenamente.	Si, los documentos contables se encuentran organizados en orden cronológico y con un consecutivo.
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5 - Se cumple plenamente.	Si se generan listados de consecutivos que facilitan su verificación.
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5 - Se cumple plenamente.	Si, especialmente en el momento de suscribir contratos o convenios interadministrativos.
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	3 - Se cumple aceptablemente.	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.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	3 - Se cumple aceptablemente.	Se encuentran falencias que han venido siendo identificadas y se han realizado cruces de información, análisis y ajustes. Sobre estos procesos se adelantan depuraciones.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5 - Se cumple plenamente.	Si, cada documento cumple con todos los requerimientos legales.
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5 - Se cumple plenamente.	Cada hecho económico cuenta con su respectivo comprobante.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5 - Se cumple plenamente.	Si, se encuentran debidamente soportados en los comprobantes de contabilidad emitidos.

1.2	ETAPA DE REVELACION	4,39	
1.2.1	ELABORACION DE ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES	4,28	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5 - Se cumple plenamente.	Si, estos son elaborados de acuerdo con las directrices del Régimen de Contabilidad Pública.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5 - Se cumple plenamente.	Si, las cifras son coincidentes
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	3 - Se cumple aceptablemente.	El software utilizado presenta varias dificultades que han sido expuestas tanto a los directivos de la UPN como al proveedor de dicho aplicativo; sin embargo hay limitaciones presupuestales.
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 - Se cumple en alto grado.	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.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	4 - Se cumple en alto grado.	Las notas a los estados cumplen con las formalidades requeridas, no obstante se hace necesario ampliar las comparaciones y explicaciones de algunas de ellas con miras a la implementación de las NICSP.
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	4 - Se cumple en alto grado.	Las notas a los estados se estructuran según la necesidad, abarcando información de tipo cualitativo y cuantitativo según sea el caso, no obstante se requiere ampliar las comparaciones y explicaciones de algunas de ellas con miras a la implementación de las NICSP.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5 - Se cumple plenamente.	Esta verificación se realiza con cada cierre contable mensual.
1.2.2	ANÁLISIS, interpretación y comunicación de la INFORMACIÓN	4,5	
41	Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, y a los organismos de inspección, vigilancia y control?	4 - Se cumple en alto grado.	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.
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 - Se cumple plenamente.	Dichos estados financieros son publicados en la página web de la universidad.
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	4 - Se cumple en alto grado.	Los indicadores para el análisis e interpretación de la realidad financiera fueron implementados a partir del mes de septiembre y se publican junto con los Estados
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	4 - Se cumple en alto grado.	Se cuenta con los comentarios de las Notas de los Estados Financieros, no obstante se requiere ampliar las comparaciones y explicaciones de algunas de ellas con miras a la implementación de las NICSP.
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	5 - Se cumple plenamente.	Si, y es utilizada para la toma de decisiones y para los informes de rendición de cuentas.
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5 - Se cumple plenamente.	Desde el momento de su expedición, los estados financieros son homogéneos.
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3,81	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,81	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	4 - Se cumple en alto grado.	La Sub-Dirección Financiera cuenta con un Mapa de Riesgos actualizado, lo cual se realizó al finalizar la vigencia.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	5 - Se cumple plenamente.	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)
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4 - Se cumple en alto grado.	Si se realizan procesos de autoevaluación y seguimiento a los procesos contables y de depuración, lo cual permitió establecer los avances de los planes de mejoramiento, plan de acción y se estableció la necesidad de actualización del mapa de riesgos.

50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	4 - Se cumple en alto grado.	Si, se identifican los niveles de autoridad y responsabilidad en el proceso contable, pero está pendiente la actualización de los procedimientos, donde se delimiten en forma clara.
----	--	------------------------------	--

51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	2 - Se cumple insatisfactoriamente.	Los manuales de procedimientos se encuentran en proceso de actualización, la política se encuentra elaborada en borrador, y se cuenta con la base para la elaboración de nuevos procedimientos contables.
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	2 - Se cumple insatisfactoriamente.	Los manuales de procedimientos se encuentran en proceso de actualización.
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?	3 - Se cumple aceptablemente.	Los manuales de procedimiento contienen flujograma y se encuentran en proceso de actualización.
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	4 - Se cumple en alto grado.	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 periódicas del "Comité de Sostenibilidad Contable". En la última vigencia se ejecutó un plan de depuración contable al 69%.
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?	4 - Se cumple en alto grado.	Estos se encuentran debidamente identificados en el aplicativo contable, a pesar de que algunos de los derechos se encuentran en proceso de depuración.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	4 - Se cumple en alto grado.	Se han presentado inconvenientes con algunos cálculos de depreciación que vienen siendo objeto de depuración.
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	4 - Se cumple en alto grado.	El área contable se encuentra debidamente estructurada. La única falencia que se encuentra se relaciona con el aplicativo contable.
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 cumple plenamente.	Se cuenta con un equipo de profesionales en el área contable idóneos y de larga experiencia.
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 - Se cumple aceptablemente.	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.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5 - Se cumple plenamente.	Si cuentan con informes de empalme y se realiza retroalimentación en forma presencial.
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 - Se cumple aceptablemente.	No se cuenta con dicha política, pero la experiencia de los profesionales del área, permiten el llevar en forma adecuada el cierre integral.
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	5 - Se cumple plenamente.	Los soportes se encuentran debidamente archivados y teniendo en cuenta la normatividad sobre gestión documental.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	INTERPRETACIÓN	PUNTAJE OBTENIDO
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,25	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,57	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,69	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,62	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,41	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,39	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,28	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,5	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3,81	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,81	SATISFACTORIO

FORTALEZAS

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, con lo cual se evitaría reducir el riesgo de posibles errores.
3. Se realizó la actualización del Mapa de Riesgos del proceso de Gestión Financiera aprobado el día 9 de septiembre, 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 2016, lo cual se constituye en mecanismo efectivo para adelantarse a situaciones indeseables.
4. Se formularon los indicadores Financieros de: Liquidez – Razón Corriente, Capital de Trabajo y Endeudamiento total, los cuales se publican junto a los Estados Financieros, lo cual se constituyen en herramienta de medición y control del proceso de Gestión Financiera.
5. Se cuenta con un alto compromiso del Equipo de Trabajo para el cumplimiento de la entrega de informes y la realización de las tareas asignadas a pesar de las limitaciones de los sistemas de información y de los recursos presupuestales.
6. La Oficina de Control Interno resalta la receptividad y diligencia de los funcionarios del Proceso de Gestión Financiera frente a solicitudes y recomendaciones formuladas en los seguimientos y auditorías practicadas.

DEBILIDADES

1. Las Políticas Contables y los Manuales de Procedimientos en materia Contable no han sido actualizados, lo que puede afectar al proceso contable al no existir lineamientos claros y documentados.
2. El aplicativo contable no responde a todas las necesidades que requiere el proceso contable al interior del UPN.
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 y el proceso de las consultas se demora debido a la antigüedad de esta aplicación que esta soportada sobre D.O.S.
5. Dado que las partidas a depurar en su mayoría corresponden a vigencias anteriores a 2010, esto requiere un trabajo en conjunto con el grupo de archivo y correspondencia para la búsqueda de los soportes físicos, lo que genera demoras en el proceso de depuración.
6. Para la depuración de las cuentas que manejan contratos y convenios es indispensable contar con las actas de liquidación firmadas por las entidades, proceso que en la UPN se encuentran a cargo de la Vicerrectoría de Gestión Universitaria y depende en algunos casos de procesos internos de las otras entidades, lo que genera demoras para la suscripción y entrega de estas actas.

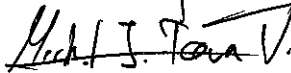
**AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES
REALIZADAS**

1. Se logro consolidar un grupo de trabajo con profesionales al interior de la Sub-Dirección Financiera.
2. Referente al Plan de Mejoramiento se tenían 39 hallazgos abiertos de Control Interno de las vigencias 2013, 2014 y 2015, de los cuales se cierran 19, quedando abiertos 20, lo que representa un nivel de avance del 49%.
3. La Subdirección Financiera encaminó esfuerzos en procura de agilizar el proceso de depuración 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. Producto del proceso de depuración se logró avanzar en 69%.
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 28, quedando abiertos 5, lo que representa un nivel de avance del 85%, con un grado de avance del 97%

RECOMENDACIONES

1. Se hace necesario encaminar esfuerzos que conduzcan a la culminación de los procesos de depuración que se adelantan en las distintas cuentas contables, como preparación a la implementación del nuevo marco normativo en materia contable.
2. 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 lleva adelantando 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.
3. La Oficina de Control Interno ha reiterado la necesidad de mejorar el sistema SIAFI, entorno 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 los deudores, por lo que se requiere que este proceso cuente con las mejores herramientas informáticas y de personal para asegurar el recaudo de esos recursos.
4. Se señala la importancia que debe tener el aplicativo SIAFI frente a la aplicación del nuevo marco normativo, así como también las capacitaciones que deben tener los usuarios frente a su manejo.
5. Se hace necesario, que las dependencias que conforman la Sub-dirección Financiera cuenten con los manuales y procedimientos que aún se encuentran en proceso de actualización.

REVISÓ: DELIA MATILDE MONROY DE ROBLES



ELABORÓ: MICHEL JONATHAN TOVAR VILLAMIZAR

