

822000000 - Universidad Nacional Abierta y a Distancia  
GENERAL  
01-01-2018 al 31-12-2018  
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,78
1.1.1	.....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?	SI	La UNAD cuenta con políticas contables y que fueron debidamente adoptadas por la Universidad	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	En la UNAD se han socializado las políticas con el personal del proceso contable, a través de reuniones y webconferencias		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	En la Universidad las políticas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	En la UNAD las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la Entidad		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	En la Universidad las políticas contables representan fielmente la información financiera		
1.1.6	.....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?	SI	La UNAD establece instrumentos para asegurar el cumplimiento de los planes de mejoramiento producto de las Auditorías Internas y Externas	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	La Universidad socializa los instrumentos como planes de mejoramiento, manuales, procedimientos, instructivos, circulares dirigidos a los responsables e involucrados en los procesos y proyectos respectivos.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	La UNAD realiza el seguimiento y monitoreo permanente a los planes de mejoramiento institucionales		
1.1.9	.....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?	SI	La Universidad ha generado manuales, procesos, procedimientos, instructivos, formatos y circulares, los cuales están incorporados en el Sistema Integrado de Gestión para su obligatorio cumplimiento.	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En la UNAD se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso.		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDONEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	La Universidad se tienen identificados los documentos idoneos mediante los cuales se informa al Grupo Contable.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	La UNAD ha formulado procedimientos documentados en el Sistema Integrado de Gestión que coadyuvan al cumplimiento de la política.		
1.1.13	.....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?	SI	La Universidad cuenta con procedimientos incorporados en el Sistema Integrado de Gestión para la identificación de bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso de Gestión de Recursos Físicos, administrativos y financieros	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La Universidad se ha socializado el instrumento con el personal involucrado en el proceso a través de correo electrónico y webconferencia.		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	La UNAD verifica la individualización de los bienes físicos, a través del Grupo de Adquisiciones e Inventarios, lo cual se concilia con el Grupo de Contabilidad.		
1.1.16	.....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?	SI	La Universidad realiza conciliaciones de partidas a través del Grupo de Contabilidad con las demás Unidades de origen, con el fin de lograr una adecuada identificación y medición.	1,00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La Universidad socializa las directrices y procedimientos con el personal involucrado mediante correos y webconferencias.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	La UNAD realiza la verificación de la aplicación de las directrices, guías o procedimientos a través del Programa Anual de Auditorías Internas que se aplican al proceso de Gestión de Recursos Físicos, Administrativos y Financieros anualmente y mensualmente a través del informe de austeridad del gasto.		
1.1.19	.....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?	SI	La Universidad expidió el Manual de Funciones y Requisitos Mínimos y los contratos de prestación de servicios, en los cuales se establece la segregación de funciones respectivas.	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La UNAD ha socializado las directrices, guías, procedimientos con el personal involucrado en el proceso a través de correos y webconferencia.		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	La universidad realiza verificación al cumplimiento de estos procedimientos a través del programa anual de Auditorías Internas.		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	La UNAD cuenta con Cronogramas actualizados que permiten hacer seguimiento a la presentación oportuna de la información financiera.	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La Universidad realiza la socialización de los cronogramas con el personal involucrados empleando medios como los correos y las webconferencias.		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	La UNAD a través de la Gerencia Administrativa y Financiera realiza la verificación del cumplimiento de los plazos de presentación de la información financiera.		
1.1.25	.....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?	SI	La Universidad ha determinado a través de una circular expedida por la Gerencia Administrativa y Financiera los lineamientos para el cierre de la información producida en las diferentes Unidades que generan hechos económicos.	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La UNAD socializa a través de reunión o webconferencia dirigida a todo el personal involucrado en el proceso.		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	La Universidad realiza verificación del cumplimiento del procedimiento, mediante revisiones internas y conciliaciones entre el grupo de Contabilidad y el resto de Unidades.		
1.1.28	.....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?	SI	La UNAD realiza periódicamente inventarios y cruces de información para verificar la existencia de activos y pasivos.	1,00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La Universidad realiza la socialización de los procedimientos con el personal involucrado en el proceso a través de correo electrónico y webconferencia.		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	La UNAD realiza revisiones y auditorías internas para verificar el cumplimiento de los procedimientos, guías y lineamientos.		
1.1.31	.....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?	SI	La Universidad existen procedimientos, circulares para la depuración y seguimiento de cuentas y para el mejoramiento de la calidad de la información; esta labor la realiza el Grupo Contable, la gerencia Administrativa y Financiera.	0,90	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	La UNAD se socializan las circulares, procedimientos con el personal involucrado en el proceso para mejorar la información respectiva, empleando medios como reuniones y correos electrónicos.		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	La Universidad a través del Grupo de Contabilidad realiza la verificación del cumplimiento de circulares, procedimientos y lineamientos		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	La UNAD a través del Grupo de Contabilidad realiza la depuración y seguimiento de las cuentas permanentemente.		
1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	El Área de Contabilidad elaboró el procedimiento Elaboración de Estados Financieros información tributaria y financiera derivada acompañado de la evidencia, caracterizando e identificando así, Qué, Cómo, Quién y el respectivo flujo de procedimiento.	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La Universidad involucra los procedimientos e instructivos contables en nuestro Sistema Integrado de Gestión -SIG-		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La UNAD ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable.		
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	La UNAD individualiza los derechos y obligaciones en la Contabilidad por parte del Área Contable y de otras Unidades Ejm El tema de los Inventarios en el Grupo de Adquisiciones e Inventarios y en el Grupo de Contabilidad.	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	En la Universidad los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización.		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	En la UNAD la baja en cuentas es factible a partir de la individualización de derechos y obligaciones.		
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	En la Universidad para la identificación de los hechos económicos se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad.	1,00	
1.2.1.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	En la UNAD el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas.		
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	En la UNAD a través del Área de Contabilidad, se utiliza el Catálogo General de Cuentas, correspondiente al marco normativo por clase, grupo, cuenta, subcuenta y auxiliar.	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	El Área Contable de la Universidad realiza revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas.		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	La universidad lleva registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad.	0,88	
1.2.1.2.4	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	En la UNAD el proceso de clasificación se consideran las normas aplicables a la entidad.		

1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	PARCIALMENTE	En la Universidad los hechos económicos se contabilizan cronológicamente.	0,74	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	PARCIALMENTE	En la UNAD se verifica el registro contable cronológico con los hechos económicos		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	En la Universidad se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad.		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	En la UNAD los soportes contables están acorde a los principios de contabilidad y en documentos idóneos que poseen las cualidades de la información contable.	1,00	
1.2.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	En la Universidad se verifican que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	En la UNAD Se conservan y custodian los documentos soportes teniendo en cuenta las normas de seguridad.		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	En la Universidad el registro de los hechos económicos, se elaboran los comprobantes de contabilidad debidamente soportados.	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	En la UNAD los comprobantes de de contabilidad se realizan cronológicamente.		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	En la Universidad los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente.		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	En el Área Contable los libros de contabilidad son llevados conforme a las disposiciones normativas de los libros de contabilidad de la CGN y se encuentran soportados en los comprobantes de contabilidad.	1,00	
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	En la UNAD la información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad.		
1.2.1.3.12	.....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?	SI	En la Universidad en el evento de detectarse diferencias en los libros y comprobantes de contabilidad se realizan las conciliaciones y ajustes respectivos.		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGUN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	En la UNAD se realizan revisiones a través del mecanismo de muestras representativas practicadas a los registros contables.	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	En la Universidad este mecanismo se aplica periódicamente.		
1.2.1.3.15	.....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?	SI	En la UNAD los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos concuerdan con el informe trimestral transmitido a la CGN.		
1.2.1.4.1	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	En la Universidad los criterios de medición inicial de hechos económicos corresponden al marco normativo de la entidad.	1,00	
1.2.1.4.2	.....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?	SI	En la UNAD los criterios de medición de activos, pasivos, ingresos, gastos y costos son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable.		
1.2.1.4.3	.....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?	SI	Los criterios de medición de activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican de acuerdo con la normatividad vigente.		
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGUN APLIQUE?	SI	El Área Contable de la UNAD realiza los registros contables correspondientes a depreciación, provisión, amortización, agotamiento y deterioro de conformidad con la normatividad vigente.	0,90	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	El Área de Contabilidad realiza los cálculos de depreciación con base en lo establecido en la política.		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	El área de Contabilidad realiza la revisión periódica de la propiedad, planta y equipo y la depreciación		
1.2.2.4	.....23. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	PARCIALMENTE	El Área Contable y el Grupo de Adquisiciones e Inventarios verifican el deterioro de los activos en coordinación con las Unidades y los Centros.		
1.2.2.5	.....23.1. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	El Área Contable tiene establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los Estados Financieros.	1,00	
1.2.2.6	.....23.2. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	El Grupo de Contabilidad establece los criterios del marco normativo aplicable a la UNAD.		
1.2.2.7	.....23.3. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	El Grupo de Contabilidad identifica los hechos económicos que deben ser objeto de la actualización posterior.		
1.2.2.8	.....23.4. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTUA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	El Área Contable verifica la medición posterior de conformidad con el marco normativo aplicable a la Universidad.		
1.2.2.9	.....23.5. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	En la Universidad la actualización de los hechos económicos se realiza oportunamente y cumplen con los requerimientos de tiempo, modo y lugar requeridos.		
1.2.2.10	.....23.6. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	La UNAD soporta mediciones en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos a l proceso contable		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	La información reportada por el Área de Contabilidad a las diferentes autoridades y organismos de control y cumplen con los requerimientos de tiempo, modo y lugar requeridos.	1,00	
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	La UNAD Cuenta con lineamiento para la divulgación de los Estados Financieros a través de la página de la Universidad y la cartelera.		
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	La Universidad cumple con el lineamiento para la divulgación de los Estados Financieros a través de la página web y las carteleras de la entidad.		
1.2.3.1.4	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	La UNAD tiene en cuenta los Estados Financieros para la toma de decisiones en la gestión de la Universidad, específicamente en el Comité Financiero.		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	El Área Contable elabora el juego completo de Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2018		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	La UNAD a través del Grupo de Contabilidad presenta los Estados Financieros con cifras coincidentes con los saldos de los libros de contabilidad , por lo tanto la información es homogénea.	1,00	
1.2.3.1.7	.....25.1. SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	La Universidad realiza verificación de los saldos previa presentación de los Estados Financieros		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	En la UNAD los Indicadores Financieros, están documentados en el Sistema Integrado de Gestión-SIG-	0,86	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	En la UNAD los indicadores se ajustan a las necesidades de la Universidad y del proceso contable		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	En la Universidad se verifica la fiabilidad de la información para la construcción del indicador		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	PARCIALMENTE	En la UNAD la información financiera se presenta suficiente ilustración para su adecuada comprensión a los usuarios.	0,88	
1.2.3.1.12	.....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?	SI	En la Universidad a través del Grupo de Contabilidad las Notas a los Estados Financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación de los hechos económicos del marco normativo aplicable.		
1.2.3.1.13	.....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?	SI	En la UNAD a través del Grupo de Contabilidad el contenido de las Notas explicativas de los Estados Financieros revela la información en forma clara y suficiente.		
1.2.3.1.14	.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?	SI	En la Universidad a través del Grupo de Contabilidad se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro.		
1.2.3.1.15	.....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?	SI	En la UNAD -Grupo de Contabilidad las notas explican las metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información cuando se requiera ejm en el proceso de bajas de equipos se presenta un		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	En la Universidad se corrobora que la información presentada a los diferentes usuarios es consistente.		
1.3.1	.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPOSITOS ESPECIFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	En la UNAD en el proceso de Rendición de cuentas se presenta información a los Stakeholders (Grupos de Interés) de la Universidad), con lo cual se genera Transparencia..	0,86	
1.3.2	.....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 PROPOSITOS ESPECIFICOS?	SI	En la Universidad se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los Estados Financieros, empleando el mecanismo de las Conciliaciones , entre el Grupo de Contabilidad y las demás Unidades de la Universidad.		

1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	PARCIALMENTE	En la UNAD se presentan explicaciones que facilitan a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera a través del Grupo de Contabilidad, Grupo de adquisiciones Grupo de Tesorería, y Grupo de Infraestructura Física.		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	En la UNAD los riesgos se encuentran debidamente identificados y analizados por procesos, específicamente los financieros por parte de cada una de las Unidades Responsables y son permanentemente monitoreados y realimentados por la Oficina de Control Interno.	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	En la Universidad se cuenta con una aplicación diseñada e implementada para registrar y realimentar los Mapas de riesgos en la Aplicación Mpas de Riesgos, versión 2.0.		
1.4.3	.....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?	SI	En la UNAD como resultado de la implementación de la metodología de riesgos, se calcula y evalúa la probabilidad e impacto de la materialización de los riesgos y se adoptan las acciones para la mitigación de los riesgos.	1,00	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	La Universidad a través del Grupo de Contabilidad como Unidad Responsable formula las acciones necesarias para la mitigación y tratamiento del riesgo contable.		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	En la UNAD -Grupo de Contabilidad-de conformidad con la metodología se revisan y actualizan periódicamente (anualmente) y el seguimiento se realiza trimestralmente.		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	En la Universidad -Grupo de Contabilidad se han establecido controles, los cuales son evaluados en cuanto a su efectividad, con el fin de neutralizar la ocurrencia y materialización del riesgo identificado.		
1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	SI	En la UNAD -Grupo de Contabilidad-se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados.		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	En la Universidad el Grupo de Contabilidad está conformado por profesionales, con el perfil de Contadores Públicos y Técnicos con conocimiento de la normatividad aplicable a la Universidad.	0,72	
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	PARCIALMENTE	En la UNAD se han realizado esfuerzos para la profesionalización y capacitación del talento humano del Área Contable.		
1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	En la Universidad dentro del Plan Institucional de Capacitación se considera el desarrollo de competencia y actualización periódica del personal involucrado en el proceso contable.	0,88	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	En la UNAD se verifica la ejecución del plan de capacitación.		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	PARCIALMENTE	En la Universidad se verifica que los programas de capacitación le apuntan al mejoramiento de las competencias y habilidades.		
2.1	FORTALEZAS	SI	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento correspondiente, ya que en el Área Contable no se registra ningún comprobante sin contar con el debido soporte que respalde la transacción. Las cuentas contables utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad son adecuadas. Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen el Régimen de contabilidad pública aplicable para la Entidad, sin embargo es necesario capacitarlos a la totalidad de servidores públicos que prestan sus servicios en el Área Contable de manera permanente en los cambios normativos y de procesos. Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales han sido verificados de manera adecuada y están soportados en documentos idóneos los cuales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación, igualmente fueron interpretados de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública. Todos los procesos y procedimientos del área Contable y Financiera se encuentran documentados en el Sistema Integrado de Gestión -SIG- de la Universidad, el cual está en permanente actualización.		
2.2	DEBILIDADES	NO	No se presentaron durante la vigencia 2018		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	Durante la vigencia 2018 en la evaluación realizada por el Departamento Administrativo de la Función Pública-DAFP-, se obtuvo por sexto año consecutivo el primer puesto entre las Universidades Estatales, en el cumplimiento, mantenimiento y grado de madurez del Modelo Estandar de Control Interno (MECI), el cual cambió la metodología, con una calificación de 84,8% como línea base, en la escala de 1 a 100 en los componentes de gestión de riesgos, ambiente de control, información y comunicación, actividades de control y actividades de monitoreo. En 2018, se pudo evidenciar que los componentes del SIG de la UNAD obtuvo la Recertificación en la norma, ISO 9001:2015 y se obtuvo aprobación en la visita de seguimiento de las normas ISO 14001:2015 y OHSAS 18001:2007 respectivamente: lo cual ha demostrado la capacidad para alcanzar sistemáticamente los requisitos establecidos para los servicios dentro del alcance y los objetivos de la política de la organización, por lo cual, basado en los resultados de las auditorías y madurez demostrado del Sistema, por parte del ente certificador (SGS-Colombia). Se realizó un ciclo de auditorías internas (27) que generaron 15 informes consolidados a los procesos (cadenas de valor) de la Universidad, tanto en la sede nacional como en los Centros, determinándose oportunidades de mejora (97) y reconociendo la firma certificadora en los citados informes que las Auditorías Internas son un mecanismo idóneo para garantizar el mejoramiento continuo de los procesos. DICIEMBRE DE 2017: La Calificadora de Riesgos Financieros BRC Standard&Poors, confirmó la calificación de capacidad de pago valorada en A+		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	En la vigencia 2018, es de reconocer y destacar que el Área de Contabilidad ha actualizado la documentación en el Sistema Integrado de Gestión, contribuyendo al mejoramiento de la gestión y los mecanismos de control respectivos; generando información veraz, oportuna que contribuye a una buena toma de decisiones.		