

822000000 - UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA
GENERAL C.I.C.
31-12-2017
CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CONIGO	NOMBRE	CATEGORIA O ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CAUION DE CALIFICACION POR ETAPA	CAUION DE CALIFICACION DEL SISTEMA
1.1	EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	0		0	0	4.54
1.1.1	1.1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	0		0	4.88	0
1.2	1.2 DEMAS AREAS DE LA ENTIDAD Y A LOS USUARIOS EXTERNOS?	5	La Universidad tiene plenamente identificados los productos que deben ser suministrados al area contable	4.89	0	0
1.3	1.3 SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMAS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	5	Mediante el Sistema Integrado de Gestion -SIG- se manejan los procesos y procedimientos del area contable.	0	0	0
1.4	1.4 SE TIENEN IDENTIFICADOS EN LA ENTIDAD LOS PROCESOS QUE GENERAN TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES Y QUE POR LO TANTO SE CONSTITUYEN EN PROVEEDORES DE INFORMACION DEL PROCESO CONTABLE?	5	La universidad tiene los procesos y procedimientos proveedores de informacion establecidos bajo el nuevo Sistema Integrado de Gestion-SIG.	0	0	0
1.5	1.5 EXISTE UNA POLITICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PUBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL AREA CONTABLE A TRAVES DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?	5	La universidad genera instructivos y formatos incorporados en el Sistema Integrado de Gestion -SIG-. Se ha formulado la politica contable de la Universidad.	0	0	0
1.6	1.6 SE CUMPLE LA POLITICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PUBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL AREA CONTABLE A TRAVES DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?	5	La universidad genera instructivos y formatos, los cuales estan incorporados en el Sistema Integrado de Gestion, para su obligatorio cumplimiento. Se cumple la politica contable de la Universidad. Se registran en pesos colombianos	0	0	0
1.7	1.7 LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONOMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PUBLICA SON DE FACIL Y CONFIABLE MEDICION MONETARIA?	5	Todas las transacciones realizadas cuentan con el soporte correspondiente	0	0	0
1.8	1.8 LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDONEO CORRESPONDIENTE?	5	Los documentos soportes de los hechos economicos cumplen con el principio de integridad.	0	0	0
1.9	1.9 LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE REGIRAN LA ADMINISTRACION PUBLICA?	4	El Grupo de Contabilidad esta conformado por profesionales con el perfil de Contadores Publicos y Tecnicos, con conocimientos en la normatividad aplicable a la Universidad.	0	0	0
1.10	1.10 SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL REGIMEN DE CONTABILIDAD PUBLICA APLICABLE PARA LA ENTIDAD?	4	Los soportes contables en la UNAD estan acorde a los principios de contabilidad generalmente aceptados PCGA y poseen todas las cualidades de la informacion contable	0	0	0
1.11	1.11 LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONOMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACION ESTAN SOPORTADOS EN DOCUMENTOS IDONEOS Y DE CONFORMIDAD CON LA NATURALEZA DE LOS MISMOS?	5	Los documentos soportes de los hechos economicos contienen la informacion necesaria para identificarlos adecuadamente.	0	0	0
1.12	1.12 LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONOMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACION FUERON INTERPRETADOS DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL REGIMEN DE CONTABILIDAD PUBLICA?	5	El area de Contabilidad informa de manera completa todo aquello que sea necesario para comprender y evaluar correctamente la situacion financiera, aplicando la norma de revelacion plena a traves de los Estados financieros de proposito general y sus respectivos Notas e informacion complementaria.	0	0	0
1.13	1.13 LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONOMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PUBLICA SON DE FACIL Y CONFIABLE CLASIFICACION EN EL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS?	4	Se encuentran incluidos en el Procedimiento del Area Contable y en la Elaboracion de los Estados Financieros e informacion tributaria y financiera	4.83	4	0
1.14	1.14 SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACION DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PUBLICA?	5	Los hechos financieros economicos y sociales de la Universidad estan ajustados en su totalidad con el catalogo general de cuentas (Clase, Grupo, Cuenta, Subcuenta y Auxiliar)	0	0	0
1.15	1.15 LA CLASIFICACION DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES CORRESPONDE A UNA CORRECTA INTERPRETACION TANTO DEL MARCO CONCEPTUAL COMO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PUBLICA?	4	Los hechos economicos, financieros y sociales de la UNAD han sido correctamente clasificados, descritos y revelados.	0	0	0
1.16	1.16 SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACION DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS?	5	El catalogo de cuentas se encuentra debidamente actualizado.	0	0	0
1.17	1.17 SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACION REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	5	Las cuentas y subcuentas utilizadas por el area de contabilidad son adecuadas para la clasificacion de los hechos economicos, financieros y sociales de la Universidad.	0	0	0
1.18	1.18 SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECIPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PUBLICAS?	5	Las conciliaciones bancarias se realizan periodicamente.	0	0	0
1.19	1.19 SE REALIZAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS AREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERIA Y DEMAS AREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?	4	El area de contabilidad realiza periodicamente la depuracion de cuentas y envios de los respectivos oficios a las entidades que lo requieren, con el fin de conciliar los saldos reciprocos.	0	0	0
1.20	1.20 SE REALIZAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS AREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERIA Y DEMAS AREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?	5	Se realizan de manera periodica con la finalidad de obtener un alto grado de depuracion de la informacion, revelada en los Estados Financieros.	4.87	0	0
1.21	1.21 SE REALIZAN PERIODICAMENTE TOMAS FISICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?	5	Se realizan tomas fisicas de manera periodica y los ajustes son conciliados de manera mensual entre el Area de Adquisiciones e Inventarios y el Area de Contabilidad.	0	0	0
1.22	1.22 SE REALIZAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS AREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERIA Y DEMAS AREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?	5	Las cuentas y subcuentas utilizadas por el area de contabilidad cumplen con la norma basica de Revelacion plena.	0	0	0
1.23	1.23 SE REALIZAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS AREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERIA Y DEMAS AREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?	5		0	0	0
1.24	1.24 SE REALIZAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS AREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERIA Y DEMAS AREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?	5		0	0	0
1.25	1.25 SE REALIZAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS AREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERIA Y DEMAS AREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?	5		0	0	0
1.26	1.26 SE REALIZAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS AREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERIA Y DEMAS AREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?	5		0	0	0
1.27	1.27 SE REALIZAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS AREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERIA Y DEMAS AREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?	5		0	0	0
1.28	1.28 SE REALIZAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS AREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERIA Y DEMAS AREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?	5		0	0	0

1.29	25 SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	5	El área de Contabilidad realiza cruces de información periódicamente, con las áreas de Presupuesto, Convenios, Clientes, Tesorería, Adquisiciones e Inventario y el Sistema Nacional de Talento Humano.	0	0	0
1.30	26 SE EFECTUAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CRONOLÓGICA Y GUARDANDO EL CONSECUTIVO DE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REALIZADAS, CUANDO A ESTE ÚLTIMO HAYA LUGAR?	4	Los hechos financieros, económicos y sociales de la UNAD están registrados bajo las normas técnicas de Causación y Reconocimiento de los hechos económicos.	0	0	0
1.31	27 SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5	El área de contabilidad mantiene espacio control de los consecutivos de los diferentes documentos contables.	0	0	0
1.32	28 SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PUBLICAS?	4	Se conocen y aplican los tratamientos diferenciales, entre entidades de gobierno y empresas.	0	0	0
1.33	29 EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRAL DE INFORMACION Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	4	La Universidad opera en un ambiente de sistema integrado de información.	0	0	0
1.34	30 SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACION, PROVISION, AMORTIZACION VALORIZACION, Y AGOTAMIENTO, SEGUN APLIQUE?	4	La oficina de Contabilidad realiza los registros contables correspondiente a la depreciación, provision, amortización, valorización y agotamiento.	0	0	0
1.35	31 LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	5	Los soportes contables en la UNAD se encuentran debidamente soportados en diferentes comprobantes originales en cada una de las unidades responsables, los cuales cumplen en su totalidad con la norma técnica de revelación plena.	0	0	0
1.36	32 PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Todas las transacciones realizadas por la UNAD se encuentran debidamente registradas en los comprobantes correspondientes y debidamente soportados.	0	0	0
1.37	33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Los libros de contabilidad son llevados conforme a las disposiciones normativas de los libros de contabilidad de la Contaduría General de la Nación y se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad.	0	0	0
1.38	1.2 ETAPA DE REVELACION	0		0	4.88	0
1.40	1.2.1 ELABORACION DE ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES	0		0	4.71	0
1.41	34 SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARAMETROS ESTABLECIDOS EN EL REGIMEN DE CONTABILIDAD PUBLICA?	5	Los libros de Contabilidad se elaboran y diligencian de acuerdo a los parámetros señalados por la Contaduría General de la Nación.	0	0	0
1.42	35 LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	5	Los hechos económicos, financieros y sociales reflejados en los diferentes Estados Financieros han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los libros de contabilidad de la UNAD.	0	0	0
1.43	36 SE EFECTUA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACION Y PARAMETRIZACION NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACION?	4	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización del Sistema Integrado de Información.	0	0	0
1.44	37 SE ELABORAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL A LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION, A LOS ORGANISMOS DE INSPECCION, VIGILANCIA Y CONTROL, Y A LOS DEMAS USUARIOS DE LA INFORMACION?	5	La información reportada por el Área de Contabilidad a los diferentes organismos de control es oportuna y cumple con los requerimientos de tiempo, modo y lugar requeridos.	0	0	0
1.45	38 LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL REGIMEN DE CONTABILIDAD PUBLICA?	5	Las Notas explicativas a los Estados Financieros, están acorde a las disposiciones normativas de la Contaduría General de la Nación.	0	0	0
1.46	39 EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACION DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FISICO QUE CORRESPONDE?	4	El contenido de las Notas explicativas a los Estados Financieros revela la información en forma clara y suficiente.	0	0	0
1.47	40 SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	5	La información es verificada como mecanismo de autocontrol al momento de la revisión y análisis de los Estados Financieros para ser reportados a las entidades destinatarias.	4.67	0	0
1.49	1.2.2 ANALISIS, INTERPRETACION Y COMUNICACION DE LA INFORMACION	5	La información reportada por el área de contabilidad a los diferentes organismos de control es oportuna y cumple con los requerimientos de tiempo, modo y lugar requeridos.	0	0	0
1.50	41 SE PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION, Y A LOS ORGANISMOS DE INSPECCION, VIGILANCIA Y CONTROL?	4	Se publican en la página web de la UNAD.	0	0	0
1.51	42 SE PUBLICA MENSUALMENTE EN LUGAR VISIBLE Y DE FACIL ACCESO A LA COMUNIDAD EL BALANCE GENERAL Y EL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL?	4	Los indicadores del área contable están documentados en el Sistema Integrado de Gestión.	0	0	0
1.51	43 SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	4	Los indicadores del área contable están documentados en el Sistema Integrado de Gestión.	0	0	0
1.52	44 LA INFORMACION CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANALISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRESION POR PARTE DE LOS USUARIOS?	5	Las diferentes Estados financieros y demás informes de carácter contable, vienen acompañados de sus respectivas Notas explicativas, lo cual facilita una adecuada comprensión de la información.	4.85	0	0
1.53	45 LA INFORMACION CONTABLE SE UTILIZA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTION?	5	Las diferentes Estados financieros y demás informes de carácter contable, vienen acompañados de sus respectivas Notas explicativas, lo cual facilita una adecuada comprensión de la información.	0	0	0
1.54	46 SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGENEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACION?	5	La información contable en la UNAD es una herramienta fundamental para la toma de decisiones y por ende para el cumplimiento de los objetivos sociales e institucionales.	0	0	0
1.55	1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	0		0	4.58	0
1.56	47 SE IDENTIFICAN ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	5	Los riesgos en la UNAD se encuentran debidamente identificados y analizados por procesos, por parte de los Responsables y son constantemente monitoreados y realimentados por parte de la Oficina de Control Interno.	4.85	0	0
1.58	48 EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE?	5	La Oficina de Control Interno, asesora y realimenta a la GAF - Área de contabilidad, Tesorería y Adquisiciones e Inventario, áreas encargadas y responsables de gestionar y adelantar las acciones de mitigación de los riesgos de carácter contable - Financiero.	0	0	0
1.59	49 SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIODICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	La Oficina de Control Interno ha realizado revisiones y retroalimentación al proceso contable, por medio del seguimiento y monitoreo consistente a los índices de riesgos e informes mensuales de asistencia del área.	0	0	0
1.60	50 SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCION DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	Dentro de la estructura organizacional se asignan niveles de autoridad y responsabilidad que están presentes en el manual de funciones y competencias por cargo.	0	0	0
1.61	51 LAS POLITICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMAS PRACTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	5	Las políticas contables y procedimientos se encuentran debidamente documentados las cuales hacen parte del Sistema Integrado de Gestión de la UNAD.	0	0	0
1.62	52 LOS MANUALES DE POLITICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMAS PRACTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADOS	5	El proceso contable se encuentra debidamente documentado en el Sistema Integrado de Gestión, a través de sus procesos, procedimientos, instructivos y formatos, los cuales se encuentran actualizados y publicados en la página del Sistema Integrado de Gestión.	0	0	0
1.63	53 SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACION A TRAVÉS DE LA ENTIDAD Y SU RESPECTIVO EFECTO EN EL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	5	El procedimiento del Área de Contabilidad en la elaboración de los Estados Financieros e Información Tributaria y financiera devengada acompañada de la evidencia, caracterizando e identificando así: Qué, Cómo, Quién y el respectivo Flujo de procedimiento.	0	0	0
1.64	54 SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLITICA DE DEPRECIACION CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACION?	4	La información se depura periódicamente para asegurar la calidad de la información registrada y reportada.	0	0	0

1.65	55. LOS BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE O EN BASES DE DATOS ADMINISTRADOS POR OTRAS DEPENDENCIAS?	4	La información se encuentra individualizada ya sea en los programas contables Finanzas 2000 y SIF UNAD y en las bases de datos que tiene cada área, la cual incluye la información de los elementos devolutivos y contralables.	0	0	0	0
1.66	56. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	4	Los costos históricos se actualizan y se controlan de manera uniforme con lo dispuesto con el Régimen de Contabilidad Pública.	0	0	0	0
1.67	57. SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TÉCNICO, ÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?	4	La Universidad ha realizado acciones conducentes a mejorar la infraestructura física (puertos de trabajo, archivo) y a reforzar el área con asignación de talento humano idoneo para las funciones a desarrollar y la adecuada segregación de funciones.	0	0	0	0
1.68	58. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE CUMPLEN CON LOS REQUERIMIENTOS TÉCNICOS SEÑALADOS POR LA ENTIDAD DE ACUERDO CON LA RESPONSABILIDAD QUE DEMANDA EL EJERCICIO DE LA PROFESIÓN CONTABLE EN EL SECTOR PÚBLICO?	4	Los funcionarios del área contable cumplen en su totalidad con el perfil y las habilidades para desempeñarse en el cargo; lo anterior acorde al Manual de funciones y Competencias de la UNAD y las obligaciones contractuales.	0	0	0	0
1.69	59. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O MECANISMO DE ACTUALIZACIÓN PERMANENTE PARA LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE Y SE LLEVA A CABO EN FORMA SATISFACTORIA?	4	Existe un plan de capacitación a nivel institucional determinados que la capacitación más importante se adelanta a través de la Contaduría General de la Nación, en dichos eventos asisten los servidores de Contabilidad de la Universidad.	0	0	0	0
1.70	60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	5	Dentro del procedimiento de Desvinculación que pertenece al proceso de Gestión del Talento Humano, a partir del Informe de finalización del periodo Rectoral.	0	0	0	0
1.71	61. EXISTE UNA POLÍTICA PARA LLEVAR A CABO EN FORMA ADECUADA EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN TODAS LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES?	5	La Gerencia Administrativa y Financiera fija anualmente las instrucciones, con la finalidad de dar pautas para el cierre financiero de vigencia.	0	0	0	0
1.72	62. LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA?	4	Los registros contables se archivan de acuerdo a la Ley General de Archivos Ley No. 594 de 2000, Acuerdo 042 de 2002 y Decreto 4124 de 2004, dando cumplimiento a la anterior normatividad se realizan las transferencias documentales.	0	0	0	0
2.1	FORTALEZAS	0	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 componente 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 para las actividades relacionadas con el proceso contable conocido el Régimen de contabilidad pública aplicable para la Entidad, sin embargo es necesario capacitar 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.	0	0	0	0
2.2	DEBILIDADES	0	No se presentaron durante la vigencia 2017.	0	0	0	0
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	Durante la vigencia 2017 en la evaluación realizada por el Departamento Administrativo de la Función Pública DAFP, y realizada en 2017, se obtuvo por quinto año consecutivo el primer puesto entre las Universidades Estatales, en el cumplimiento, mantenimiento y grado de madurez del Modelo Estándar de Control Interno (MECI) con una calificación de 95%, en la escala de 1 a 100. En 2017, se pudo evidenciar que los componentes del SIG de la UNAD se ha mantenido de acuerdo con los requisitos de las normas NTCSG 1000/2009, ISO 9001:2008 donde se obtuvo aprobación en la visita de seguimiento, y se logró la certificación por tercer año consecutivo en las normas ISO 14001:2004 y OHSAS 18001:2007, respectivamente, lo cual ha demostrado la capacidad para identificar 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 demostrada del Sistema, el área contable de la organización, como decisión mantener las certificaciones. Se realizó un ciclo de auditorías internas (27) que generaron 15 informes con oportunidades de mejora 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 BRG StandardPwC, confirmó la calificación de capacidad de pago valorada en "A" a la UNAD. REGISTROS DE PROORAMAS, Muestra (Registro, Clorgado), Ingeniería de Alimentos (Registro Renovado), Maestría en Administración de Organizaciones (Registro Renovado), Especialización en Educación, Cultura y política (Registro Renovado).	0	0	0	0
2.4	RECOMENDACIONES	0	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 aumentando los mecanismos de control respectivos, generando información veraz, oportuna que contribuye a una buena toma de decisiones.	0	0	0	0

DAVID BELARANO GARRIDO
Jefe Oficina de Control Interno