

GERENCIA NACIONAL FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA

Informe Conciliación Activos Fijos a 30 de junio de 2016

En aplicación al subproceso “Realizar Seguimiento a la Información Financiera” del proceso contable, se estableció la elaboración de la conciliación periódica de Activos Fijos en cada una de las Sedes y Unidades Especiales de la Universidad mediante la cual se compara la información del módulo activos fijos vrs la información de los saldos contables. Así mismo, semestralmente la División Nacional de Gestión Contable - DNGC socializa a todas las áreas involucradas el resultado de la conciliación consolidada, evidenciando los hallazgos para que sean subsanados por las áreas responsables.

La metodología utilizada para la elaboración del informe de conciliación de activos fijos corresponde a la identificación y clasificación de las diferencias en la tipología de inconsistencias adoptada por la División Nacional de Gestión Contable - DNGC (Anexo No 01), y así agruparlas con base en las observaciones realizadas por las sedes. Finalmente, las diferencias presentadas se toman en valor absoluto; analizándolas por sede, tipo de inconsistencia y comparando con el informe anterior.

Por otra parte y analizado la información con corte a 30 de junio de 2016 se hace necesario enfatizar en los resultados detectados, dado que algunos de estos son reiterativos:

Una vez realizada la consolidación de las conciliaciones realizadas por las sedes y unidades especiales con corte a junio 30 de 2016, se evidenció el grado de avance (Variación) como resultado de las acciones realizadas por las áreas responsables (Gestión de Bienes y área contable). Por tal motivo, a continuación se muestra el resumen de dicha comparación:

SEDE Ó UNIDAD ESPECIAL	DIFERENCIAS CONCILIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS				VARIACIÓN \$	VAR %
	Junio de 2016	%PART	Diciembre de 2015	%PART		
BOGOTA	417.494.446	14%	12.300.889.145	416%	-11.883.394.699	-97%
EDITORIAL	7.515.000	0%	0	0%	7.515.000	N/A
MEDELLIN	0	0%	194.772	0%	-194.772	-100%
MANIZALES	0	0%	2.762.967	0%	-2.762.967	-100%
CARIBE	2.366.835.029	80%	1.866.636.096	63%	500.198.933	27%
TUMACO	47.741.220	2%	1.593.774.730	54%	-1.546.033.510	-97%
UNIMEDIOS		0%	4.212.000	0%	-4.212.000	-100%
REGALIAS	113.925.263	4%	170.789.088	6%	-56.863.825	-33%
TOTAL	2,953,510,958	100%	15,939,258,798	540%	-12,985,747,840	-81%

De lo anterior, se evidencia una disminución en las diferencias presentadas entre el módulo de activos fijos y los saldos contables por valor de \$12.985.747.840, lo cual, obedece principalmente a las gestiones realizadas por las Sedes Bogotá y Tumaco. A continuación se detallan los aspectos más relevantes a nivel de sede:

Sede Bogotá: Presenta una disminución por valor de \$11.883 millones, por la incorporación en el módulo de Activos fijos en el mes de febrero, del valor correspondiente al ajuste contable realizado a Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales en el mes de diciembre del 2015.

El saldo pendiente por valor de \$417.494.446 corresponde principalmente al ajuste contable realizado por afectación errada en el Almacén por valor de \$411.574.719, el cual, se corrigió en el mes de julio del 2016.

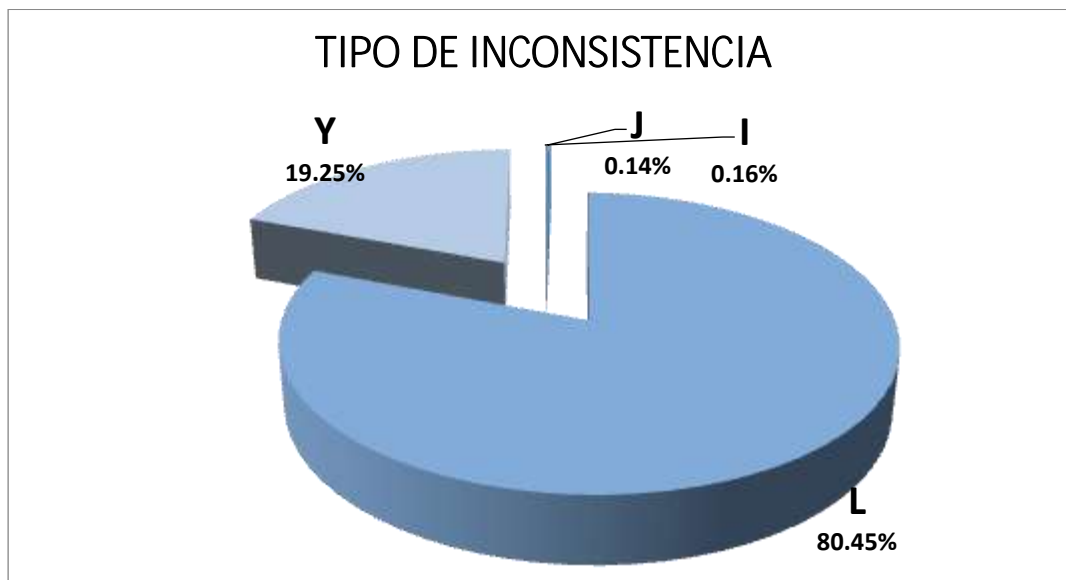
Sede Caribe: La participación de la sede en el total de las diferencias corresponde al 80% y presento un aumento con respecto a diciembre 31 del 2015 por valor de \$500.198.933, las cuales, adicionalmente se encuentran sin identificar.

Teniendo en cuenta que las diferencias presentadas en la sede son reiterativas, se evidencia que las gestiones realizadas al respecto no han generado un impacto efectivo en la disminución de las mismas, situación que se ha dado a conocer en repetidas ocasiones. Razón por la cual, se requiere de manera indispensable la coordinación al interior de la Sede para generar e implementar una estrategia que garantice su identificación y corrección, así como los controles que conlleven a la estabilidad de la información.

Sede Tumaco: Presenta una diferencia que asciende a \$47.741.220, de los cuales, 90% corresponden a bienes que se encuentran pendientes de dar de baja en el módulo de Activos Fijos. De otra parte, el saldo restante corresponde a un error de parametrización en el proceso de depreciaciones, el cual, ya fue reportado al Grupo de soporte Quipu para su ajuste.

Regalías: La diferencia por valor de \$113.925.263 corresponde a Bienes de uso Permanente y sin Contraprestación ingresados erradamente en el módulo de Activos Fijos del Sistema de Gestión Financiera Quipu, por parte de las sedes que ejecutan recursos del SGR. Este valor ha sido reclasificado contablemente, hasta tanto se corrija la parametrización del Sistema, lo cual, ya fue solicitado al Grupo de soporte Quipu.

En la gráfica que se muestra a continuación se realiza el análisis de las inconsistencias según la tipología:



El análisis de las inconsistencias evidencia que las partidas más representativas corresponden a los tipos: L -Sin Identificar y Y -Pendiente de corrección áreas de almacén e inventarios. La descripción por cada tipo de inconsistencia se detalla en el Anexo 1.

En el cuadro que se muestra a continuación se observan las sedes que tienen participación en cada una de las diferencias, con sus respectivos saldos, según la tipología.

TIPO	CONCEPTO	SEDE	TOTAL
I	INCONSISTENCIAS EN PROCESOS VALUATIVOS (DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES, ETC.)	TUMACO	4,730,372
L	DIFERENCIAS SIN IDENTIFICAR	CARIBE	2,366,835,029
		EDITORIAL	7,515,000
		BOGOTA	1,690,761
TOTAL L			2,376,040,790
Y	RECLASIFICACION CONTABLE, PENDIENTE INCORPORACION EN ACTIVOS FIJOS	TUMACO	43,010,848
		BOGOTA	411,574,719
		REGALIAS	113,925,263
TOTAL Y			568,510,830
J	BIENES Y COMPONENTES QUE NO SE REFLEJAN EN LOS REPORTES DE ACTIVOS FIJOS POR ERRORE EN LA HOJA DEVIDA O POR CONCEPTO ERRADO	BOGOTA	4,228,966
TOTAL J			4,228,966
TOTAL			2,953,510,958

Es importante que las Sedes continúen con las gestiones de verificación, identificación y corrección de las diferencias.

Las diferencias tipo J - se presentan en su totalidad en la sede Bogotá por errores en el Sistema de Gestión Financiera Quipu, los cuales, fueron reportados al Grupo de Soporte y a la fecha se han solucionado parcialmente, por tal motivo, se hace necesario realizar las gestiones con el proveedor a fin de corregirlas de manera definitiva.

Anexo No 1 TABLA DE TIPIFICACION DE INCONSISTENCIA

LITERAL	TIPIFICACION DE INCONSISTENCIA PRESENTADO
A	Ajustes contables pendientes
B	Duplicación del valor del bien en Activos fijos
C	Movimientos de activos fijos y almacén que no generan efecto contable o generan efecto errado.
D	Inconsistencia en los valores acumulados del costo histórico de los bienes
E	Ítems de activos fijos que se refleja como bienes principales y corresponden a componentes
F	Activación de componentes errados
I	Inconsistencias en procesos valuativos (depreciaciones, amortizaciones, etc).
J	Bienes y componentes que no se reflejan en los reportes de activos fijos por error en la hoja de vida o por concepto errado.
K	Bienes que no se reflejan en el sistema de activos fijos o se reflejan de forma incorrecta.
L	Diferencias sin identificar
N	El Bien presenta inconsistencia en su estado (Activo, Retirado del servicio, Dado de baja).
P	Inconsistencias en valores históricos de los bienes.
T	Identificación de inconsistencia pendiente determinar acción para corregirlo
U	Se ha realizado gestión pero no se ha identificado la diferencia.
V	Inconsistencia reporte Almacén
W	Pendiente respuesta del área de inventarios
X	Pendiente corrección áreas de almacén e inventarios
Y	Reclasificación Contable, pendiente incorporacion en Activos Fijos