

125454000 - Universidad de Pamplona						
GENERAL						
01-01-2023 al 31-12-2023						
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE						
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE						
CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION DEL SISTEMA(Unidad)	
1					4.95	
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	El acuerdo del 15 de Abril del 2018 es mediante el cual se aprueba y se adopta el Manual de Políticas Contables ajustado con las normas NIF en este manual se contienen las políticas contables para aplicar en materia de reconocimiento clasificación medición inicial medición posterior y revelación para cada grupo de cuentas para activos pasivos. Del mismo modo contiene la normalidad para la presentación de los Estados Financieros y las revelaciones las cuales se describen teniendo en cuenta el marco normativo para las Entidades de Gobierno.	0.93		
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Las políticas contables son socializadas con el todo el personal que esta involucrado en el proceso contable.			
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La auditora junto con el personal de la oficina que esta involucrado en el proceso contable verifico la aplicación de las Políticas Contables y se destaca el conocimiento que tiene cada funcionario y participante de este manual de políticas.			
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Las Políticas Contables en su implementación y evaluación son acorde a las estipuladas a nivel nacional para las universidades públicas así mismo las Políticas Contables adoptadas por la institución responder al marco normativo correspondiente.			
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACION FIEL DE LA INFORMACION FINANCIERA?	PARCIALMENTE	Es un proceso el cual se gestiona de la siguiente manera: se organizan todas las carpetas con las políticas para remitir a cada responsable de área con el objetivo de que estas sean actualizadas y se solicita que cada una de las dependencias o actualizaciones pendientes por ejecutarse se den a conocer para elaborar el ajuste correspondiente además se cuenta con la evidencia de correos que desde el año 2020 no han existido actualizaciones y no han sido solicitadas. Existen la posibilidad donde se puedan llegar a presentar de una manera mas exacta la información financiera al tener una actualización mas oportuna.			
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 AUDITORIA INTERNA O EXTERNA?	SI	Los instrumentos que establece la Universidad de Pamplona para el seguimiento a los planes de mejoramiento inscritos con la Contraloría General del departamento, es un procedimiento del cual se encarga la oficina de Control Interno para los procesos de la entidad siendo así en las reuniones se realizan actas de verificación a los planes de acciones correctivas que son presentadas a esta misma dependencia para su control.	1.00		
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Los instrumentos se socializan con el personal responsable del proceso contable junto con el jefe de oficina, en estos encuentros se dan a conocer los hallazgos riesgos controles y causas existentes estableciendo procedimientos para dar solución a las inconsistencias que se reflejan. Los soportes y evidencias son los correos que se han enviado realizando la citación a la reunión.			
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Los planes de mejoramiento tienen un seguimiento mensual para el cual existe un funcionario delegado de la oficina de Contabilidad y Presupuesto para realizar esta función en darle solución a los hallazgos para lo que se cuenta con la opinión del jefe de oficina y demás personal que participa en el proceso contable.			
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 entidad cuenta con el Manual de Políticas que es aprobado y adoptado según el acuerdo del 15 de abril del 2018 el cual es el que facilita el flujo de información.	1.00		
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La socialización se realiza con todo el personal involucrado en el proceso contable incluyendo al jefe de oficina en donde queda la constancia en actas que reflejan las reuniones realizadas y en las cuales se dan a conocer los hallazgos y las soluciones que se puede ejecutar. También se presentan oficios donde la oficina de Contabilidad y Presupuesto da a conocer las Políticas Contables a las otras dependencias que deben rendir información contable.			
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Por medio del programa Gestasoft se tienen los formatos contables que se necesitan para el registro de las operaciones contables y el Manual de Políticas Contables reflejan los procedimientos del flujo de la información. Lo que indica que la institución si tiene identificados los documentos idóneos para permitir que las demás dependencias se reporten la información contable requerida.			
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITAN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Existen varios procedimientos internos que facilitan la aplicación de la política que son: el SIG (Sistema Integrado de Gestión), el Manual de Políticas Contables aprobado según el acuerdo del 15 de abril del 2018 y el procedimiento de cada una de las dependencias que intervienen en el proceso contable.			
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	El instrumento para la entidad es el Manual de Políticas Contables donde se reflejan los procedimientos para la identificación de los bienes físicos. Adicionalmente se gestiona su inclusión en el SIG (Sistema Integrado de Gestión) para ser publicado en la página web. Se cuenta con la evidencia enviada por correo electrónico con trazabilidad desde almacén donde se plasma los bienes físicos y en Contabilidad se verifica el catastro de cuentas.	1.00		
1.1.14	.....4.1. SE HA SOLICITADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En la página de la Universidad por medio del SIG (Sistema Integrado de Gestión) y el software de Gestasoft se encuentran publicados los procedimientos los cuales son socializados al interior de la entidad.			
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	La verificación de los bienes físicos se realiza por medio del correo con la evidencia remitida desde la oficina de Almacén donde se miran los saldos y su trazabilidad y se realiza la comparación con los auxiliares de contabilidad con el propósito de observar los registros y verificar que estos valores coincidan entre ambas oficinas y se observa que la información de los bienes físicos es reportada de forma individual.			
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 entidad cuenta con procedimientos, guías, formatos e instrucciones establecidas en el SIG (Sistema Integrado de Gestión) y en el mismo Manual de Políticas Contables aprobado y adoptado mediante el acuerdo del 15 de abril del 2018.	0.86		
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se realizan socializaciones que son mediante mesas de trabajo para la realización de las conciliaciones las que se evidencian mediante actas que se dan a conocer al comité de sostenibilidad contable.			
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	PARCIALMENTE	De acuerdo a la visita realizada por la auditora se verifico por medio del funcionario encargado de la oficina Contabilidad y Presupuesto que las conciliaciones bancarias se realizan de manera mensual y al cierre de las vigencias. Sin embargo falta formalizar y terminar la conciliación de cuotas partes pensionales.			
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 MNEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	SI	La institución cuenta con el Manual de Políticas Contables y con el SIG (Sistema Integrado de Gestión) que determina los procedimientos y funciones establecidas para la Universidad y se encuentran las de los ordenadores prestadores de servicios y funcionarios pertenecientes con sus respectivas funciones y labores correspondientes a la dependencia.	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 socialización se realiza mediante los grupos de mejoramiento en donde se hace la retroalimentación de la información y se corrobora la aplicación del marco normativo para los funcionarios presentes en el proceso contable.			
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Por medio del sistema se verifica que el aplicativo cuenta con los perfiles de la asignación para cada uno y tiene los procedimientos definidos.			
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACION FINANCIERA?	SI	Los instructivos y procedimientos están establecidos para el cierre integral de la información financiera para las dependencias que deben reportar información contable. Por otro lado esta el Manual de Políticas Contables de la Universidad estableciendo el proceso para el cierre de la vigencia y 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 socialización se realiza mediante los grupos de mejoramiento en donde se hace la retroalimentación y se verifica la aplicación del marco normativo.			
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Se rigen bajo el marco normativo y el mismo aplicativo obliga a realizar los informes correspondientes para ser presentados en las fechas estipuladas lo que indica que las oficinas vinculadas para la presentación de dicha información deben presentarla a tiempo y esto se da por los correos que son enviados por el jefe de la oficina de Contabilidad y Presupuesto solicitando el apoyo para reportarla de forma oportuna.			
1.1.25	.....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACION PRODUCIDA EN LAS AREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	SI	El Manual de Políticas Contables contiene las instrucciones para realizar el cierre integral de la información financiera y contable producida por las áreas o dependencias que efectúan los hechos económicos.	1.00		
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se realiza mediante grupos de mejoramiento y se socializan los procedimientos que se hacen durante el cierre contable.			
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	El procedimiento se cumple y se verifica mediante las reuniones que son coordinadas por el jefe de contabilidad mediante las actas que constan como evidencia.			
1.1.28	.....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIODICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	SI	La implementación de las directrices, procedimientos, guías y lineamientos para la verificación de los activos y pasivos se encuentran registrados en el SIG (Sistema Integrado de Gestión).	1.00		
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los procedimientos guías y lineamientos están publicados en la página de la Universidad los cuales conforman el Manual de Políticas Contables y esta es la herramienta mediante la cual se dan a conocer las directrices para todo el personal al interior de la institución.			
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	El cumplimiento de los procedimientos, directrices y guías se realiza y están establecidas en el SIG (Sistema Integrado de Gestión) en el Manual de Políticas Contables y en el Manual de Procedimientos.			
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 INFORMACION?	SI	En el Manual de Políticas Contables en el Manual de Funciones el Manual de procedimiento y Manual de Políticas Contables y el SIG (Sistema Integrado de Gestión) establecen las directrices procedimientos instrucciones y lineamientos para la realización del proceso contable sobre el análisis la depuración y el seguimiento de cuentas.	1.00		
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializa por medio de los grupos de mejoramiento y se cuenta con la evidencia de tener los correos enviados desde el jefe de contabilidad para todo el personal que participa en el proceso.			

1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Los medios para verificar el cumplimiento de estas directrices es por medio de reuniones que se hacen de forma interna para los funcionarios que tiene las actividades a cargo dentro de la oficina.		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	De acuerdo a la verificación realizada por la auditora en compañía de uno de los funcionarios de la oficina de contabilidad al análisis de la información se realiza mensualmente junto con las conciliaciones y de forma trimestral los cierres de la vigencia fiscal el área contable realiza las gestiones y cruces extracontables requeridos para el ajuste a una realidad económica de la institución. Para la depuración se tiene presente la identificación de las partidas conciliatorias y se presenta estos procesos al comité de saneamiento contable.		
1.2.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	La forma en la que circula la información financiera para el área contable es a través de memorandos circulares correos e informes periodicos junto con los registros del software Gestasoft y el SIG (Sistema Integrado de Gestión)	1.00	
1.2.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se encuentra identificado por medio del SIG (Sistema Integrado de Gestión).		
1.2.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Por medio de la matriz de flujo de información que se encuentra en el SIG (Sistema Integrado de Gestión).		
1.2.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	Los derechos y las obligaciones son identificados por terceros y oficina como almacén lo tiene identificado por plazas. El manejo de la deuda esta adscrita con la vicectoria administrativa y rectoria y los informes los presentan ellos a contabilidad y el pago es realizado por tesorería. Para Cartera se contrata a un colaborador quien realiza el saneamiento y su registro.	1.00	
1.2.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Los derechos y obligaciones se miden a partir de la individualización de acuerdo a lo observado.		
1.2.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Según el marco normativo aplicado para las entidades de Gobierno se da la depuración de las cuentas lo que implica las bajas de las partidas que no cumplen con el concepto de activo, pasivo o patrimonio después de identificar la cartera la propiedad planta y equipo y demas cuentas. Se tiene presente que esta baja a aprueba y se analiza por el comité respectivo.		
1.2.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	La base es el Marco Normativo resolución N° 533 de 2015 que esta relacionado con las entidades de gobierno.	1.00	
1.2.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMATIVAS?	SI	En el proceso de identificación se tiene en cuenta la normatividad vigente.		
1.2.1.21	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se aplica el catalogo general de cuentas actualizado y direccionado por la Contaduría General de la Nación	1.00	
1.2.1.22	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATALOGO DE CUENTAS?	SI	Se realizan revisiones al catalogo de cuentas y las que se llegan a crear y actualizar internamente dentro de la institución son las cuentas a terceros. Las cuentas principales van registradas por el Marco Normativo drigido para las entidades públicas		
1.2.1.23	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Los registro se llevan individualizados por medio de los auxiliares.	1.00	
1.2.1.24	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	La institución aplica el Marco Normativo que esta establecido para las entidades de Gobierno.		
1.2.1.31	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Los hechos económicos son contabilizados cronológicamente por el sistema que lo tiene de forma automatica.	1.00	
1.2.1.32	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	El registro contable se verifica mediante el software de Gestasoft y se evidencia que los registro y hechos económicos se contabilizan cronológicamente.		
1.2.1.33	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Se realiza la verificación en el software Gestasoft y se evidencia la ejecución de los registros contabilizados cronológicamente y en los libros el registro es actualizado.		
1.2.1.34	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Por medio del aplicativo se respalda al imprimir y obtener la evidencia fisica este permite descargar los soportes que se requieran de la operación contable que se solicite y es idoneo para reflejar el soporte legal de los registros contables.	1.00	
1.2.1.35	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	Los registros contables cuentan con los documentos internos y externos de acuerdo al tipo de operación que realice.		
1.2.1.36	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	La conservación y custodia de los documentos soportes son manejados correctamente y lleva al backup. Así mismo tienen almacenamiento en la nube y se tiene la copia de seguridad de los soportes que se obtengan de los procedimientos. La Universidad tiene un software para el manejo de gestión documental a nivel digital y fisico esta a cargo de pagaduría.		
1.2.1.37	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	El registro de los hechos económicos se elaboran con los comprobantes de contabilidad y son generados por el aplicativo Gestasoft de acuerdo a la operación que se realice sera el soporte que se obtenga.	1.00	
1.2.1.38	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Los comprobantes de contabilidad son realizados cronológicamente y es verificado en el aplicativo Gestasoft donde el mismo automaticamente genera los soportes y ordenan de forma cronológica.		
1.2.1.39	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	La numeración consecutiva lo genera el aplicativo Gestasoft acorde a los soportes contables que se estén generando y la operación que se este ejecutando y esta numeración es por orden de llegada.		
1.2.1.310	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los libros de contabilidad se encuentran soportados con los comprobantes de contabilidad y cada uno cuenta con el asiento contable de acuerdo a la política de costo papel no se obliga a tenerlos impresos y en la visita de la auditora se verifican de forma digital que estan incluidos en el programa de Gestasoft con sus respectivos comprobantes y soportes.	1.00	
1.2.1.311	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Según la verificación realizada en el aplicativo Gestasoft de forma aleatoria se analiza una muestra y se constata que la información contable se ajusta a la registra en los libros de contabilidad.		
1.2.1.312	.....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	De acuerdo a la visita realizada por la auditora y la verificación con una de las funcionarias de la oficina de contabilidad las conciliaciones bancarias se revisan para que este el mismo valor del extracto y en caso que exista diferencia se analiza el registro que genero dicha inconsistencia para poder ejercer el ajuste contable correspondiente.		
1.2.1.313	.....20. EXISTE ALGUN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	La institución cuenta con el software Gestasoft que contiene la información idonea y veridica.	1.00	
1.2.1.314	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	El mecanismo se aplica de manera permanente.		
1.2.1.315	.....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	Los libros de Contabilidad se encuentran actualizados y los saldos estan de acuerdo a lo reportado en el CHIP la verificación se realiza por medio del sistema.		
1.2.1.41	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Los criterios de medición inicial corresponden al marco normativo con base a la resolución 533 de 2015.	1.00	
1.2.1.42	.....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	El personal vinculado al proceso contable conoce los criterios de medición de los activos pasivos ingresos gastos y costos a los que se rige la Universidad cumpliendo la normatividad vigente y el manual de políticas contables.		
1.2.1.43	.....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	La entidad aplica el marco normativo conforme a los criterios de medición de los activos pasivos ingresos gastos costos.		
1.2.21	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	SI	De acuerdo a la normatividad vigente la Universidad realiza los calculos de las depreciaciones amortizaciones agotamientos y deterioros que se calculan de manera periodica teniendo en cuenta el manual de políticas contables.	1.00	
1.2.22	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Los calculos de la depreciación se realizan de acuerdo a la Contaduría General de la Nación con base a la normatividad y política estipulada.		
1.2.23	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	La vida útil de la propiedad planta y equipo la depreciación y su revision periodica se realiza de acuerdo al Manual de Políticas Contables y de acuerdo a la visita se verifica que el inventario se hace una vez al año.		
1.2.24	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	La verificación de los indicios del deterioro de los activos se revisan identifican de manera oportuna y el procedimiento a realizar se encuentra establecido en el Manual de Políticas Contables.		
1.2.25	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Los criterios de medición se encuentran establecidos en el Manual de Políticas Contables para la preparación de los estados financieros.	1.00	
1.2.26	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Los criterios son establecidos de acuerdo al Marco Normativo que se aplica en la entidad gubernamental.		
1.2.27	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	La identificación de los hechos económicos que deben ser objeto de actualización se realiza mediante los grupos de mejoramiento del proceso contable y se efectua su actualización respectiva.		
1.2.28	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Los deterioros son revisados e identificados de manera oportuna y el procedimiento se encuentra establecido en el marco normativo y manual de políticas contables.		
1.2.29	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	La actualización de los hechos económicos se efectuan de manera oportuna por medio de los grupos de mejoramiento.		
1.2.210	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Las mediciones se fundamentadas a las calificadoras de riesgo y esta información financiera se envia anualmente y ellos remiten su calificación		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	La elaboración y presentación de los estados financieros son de forma oportuna a los entes o usuarios que así la requieran y se verifica el envío a cada uno de las entidades: Contaduría General de la Nación Contraloría General del Departamento entre otros. Esta información financiera y contable va con copia a la oficina de Control Interno.	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	Para la divulgación de los estados financieros se cuenta con los lineamientos y procedimiento estipulado en el Manual de Políticas Contables. La oficina de Control Interno realiza la verificación periódica de la emisión y publicación de los estados financieros emitidos de la vigencia para ser publicados en la página web de la Universidad.		
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	Los estados financieros cumplen con las políticas directrices procedimientos guías y lineamientos para la divulgación de la información contable y se encuentran establecidas en el Manual de Políticas Contables.		
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	Los estados financieros se tienen en cuenta en la toma de decisiones para la gestión de la entidad y son de gran importancia como una herramienta administrativa.		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Según la verificación por la auditora la oficina de contabilidad ya tienen elaborados los estados financieros menos las notas a los estados financieros.		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	En la fecha de la visita de la auditora los estados financieros ya se encontraban presentados y se confirman los saldos frente a los libros de contabilidad teniendo un acierto en su totalidad en los rubros presentados.	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	Se corrobora la información previamente antes de ser presentada mediante los estados financieros esta función es realizada por los funcionarios y colaboradores de la oficina de contabilidad junto con su jefe.		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	Se utiliza un sistema de indicadores el cual se realiza por medio de un análisis horizontal y vertical observado en los estados financieros.	1.00	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La aplicabilidad de los indicadores esta siendo cumplida y el análisis se realiza de forma horizontal y vertical.		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	La fiabilidad de la información es verificada para la elaboración del indicador y se realiza trimestralmente.		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	La información financiera presentada es comprensible a detalle.	0.94	
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	Las notas a los estados financieros cumplen con los lineamientos para el reconocimiento medición revelación y presentación de los hechos económicos. Procedimiento que se encuentra en el Marco Normativo según la resolución 533 del 2015.		
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 A USUARIOS?	SI	Las notas a los estados financieros presentan la información de una manera clara y precisa de forma cuantitativa y cualitativa permitiendo la comprensión para el usuario.		
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 PERÍODO A OTRO?	PARCIALMENTE	Las notas a los estados financieros hacen referencia a las variaciones que se presentan de un periodo a otro. En el momento de la verificación no están todas terminadas pero el funcionario encargado demuestra como las notas de la vigencia 2023 estarán de forma cualitativa y cuantitativa se dice más detalladas y las dependencias como almacén pagaduría cartera jurídica talento humano y el CIADTI deben enviar la información correspondiente.		
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	Las notas a los estados financieros explican la información con la aplicación de las metodologías que se llevan a cabo. Se tiene presente que en el momento de la auditora no estaban terminadas las notas a los estados financieros con vigencia 2023 pero con el funcionario encargado se observa como son preparadas con el juicio profesional correspondiente.		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	La información que se presenta a los usuarios y entes de control se corrobora y verifica una vez terminada. Se resuelven las dudas e inquietudes por los grupos de mejoramiento de esta manera hace que la información sea íntegra y 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	Cada año se realiza en la institución y abierto al público la rendición de cuentas donde se presentan los estados financieros con su análisis correspondiente y queda en evidencia el informe publicado en la página web de la Universidad. El cual es presentado por el señor Rector como representación de su gestión.	1.00	
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	Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros y estos son los mismo rubros utilizados para la presentación en la rendición de cuentas en lo que se concluye que la información es congruente y así se evidencia en el informe de rendición de cuentas del año 2022. Se verifica esta vigencia debido a que la rendición de cuentas de este año que sería la de vigencia 2023 aún no ha pasado pero ya se encuentra programada para el mes de marzo.		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Las explicaciones que se presentan a las diferentes entidades para la comprensión de la información son las notas a los estados financieros las cuales dan la legibilidad necesaria para entender la información financiera.		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Por medio de la evidencia enviada a la oficina de Control Interno el día 20 de Febrero del 2024 se revisa el mapa de riesgos donde se presenta el riesgo contable el cual es la inadecuada aplicación de las políticas contables. Siendo este riesgo trasladado al SIG (Sistema Integrado de Gestión) para que se integre y se consolide en la matriz general de riesgo.	1.00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	La evidencia de la aplicación queda en los archivos de la institución y en el mapa de riesgos.		
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	La probabilidad y el impacto que puede llegar a ocurrir se determinan al igual que el control para mitigarlo.	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	El análisis se realiza antes de la presentación al CHIP y el riesgo contable presente es trasladado al SIG (Sistema Integral de Gestión) de igual forma a los comités pertinentes que se encargan de asegurar la razonabilidad de la información contable.		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Los riesgos se identifican se revisan y se actualizan periódicamente dentro del tiempo que se estipula dentro del cronograma de actividades donde se plasma las funciones a realizar y dar cumplimiento a los entes de control.		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Se establecen los controles pertinentes para mitigar el riesgo. En la visita realizada por la auditora junto con el funcionario encargado se evidencia como en la legalización de cajas menores si la documentación no esta cumpliendo con las políticas contables se debe repetir el proceso y se aceptan solo cuando están verificadas para realizar el registro en el sistema de Gestasoft.		
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	Se realizan autoevaluaciones y en la visita de la auditora a la oficina de contabilidad y junto con el jefe mencionado que el autocontrol es de cada funcionario o responsable del proceso de realizar el reconocimiento medición presentación y revelación de la información contable corrigiendo los errores y detectándolos de forma inmediata.	1.00	
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias contando con la formación adecuada porque los perfiles de los funcionarios y personal de apoyo son diseñados para ser ocupados por un contador público.		
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?	SI	Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad debido que el personal involucrado en estas actividades son profesionales en Contaduría Pública adicionalmente el personal con perfiles distintos son capacitados en el momento y se procura que se desarrollen actividades distintas a las contables.		
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?	SI	Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de las competencias y la actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable la evidencia se encuentra en el correo remitido a la oficina de Control Interno solicitando la capacitación para los funcionarios.	1.00	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Se realiza la verificación del plan de capacitación por parte de la oficina de Talento Humano y se realiza el seguimiento.		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Los programas de capacitación son direccionados para el mejoramiento de las competencias y habilidades mejorando el desarrollo propio de cada funcionario vinculado al proceso contable.		
2.1	FORTALEZAS	SI	La experiencia del personal involucrado en los procesos contables y la retención del personal en la dependencia junto con la capacitación y el trabajo en equipo que se presente entre los compañeros de la oficina. Lo que lleva a obtener resultados de cumplimiento ante los entes de control de acuerdo al Marco Normativo.		
2.2	DEBILIDADES	SI	Falta de equipos tecnológicos ya que estaban de bajo rendimiento para el cumplimiento de las funciones requeridas en la oficina y la falta de capacitación para la normatividad externa.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	Los avances y mejoras que se evidencian en la presentación de las notas a los estados financieros que no solo se revelan de forma cuantitativa sino cualitativamente y el requerimiento por parte de la oficina de Contabilidad solicitando el cambio de los equipos tecnológicos para los funcionarios y colaboradores vinculados al proceso contable.		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Realizar una actualización a las políticas contables con acompañamiento y apoyo de las dependencias involucradas en el envío de la información contable y financiera.		