

**125454000 - Universidad de Pamplona**  
**GENERAL**  
**01-01-2021 al 31-12-2021**  
**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				4.81
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 entidad definió las políticas contables a través del Acuerdo No.015 de abril de 2.018 y ajustado a las normas Niif, el cual está publicado en el SIG de la Universidad.	0.93	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Si, las políticas fueron socializadas con el personal que participa en el proceso contable se observan ayudas de memoria y listas de asistencia.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	En la Auditoría se verificó cumplimiento de las políticas por todo el personal que labora en el proceso contable. Cada funcionario que labora en el proceso contable tiene conocimiento del manual de políticas		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Tienen concordancia con la formulación, implementación y evaluación de las políticas públicas para la universidad pública.		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	PARCIALMENTE	Cada uno es responsable de cada proceso, se comprueba que los saldos de los estados son iguales a los de los libros, sin embargo existen inquietudes relacionadas con el valor real de los pasivos pensionales en el caso del valor real del cálculo actuarial, igualmente el valor real de las sentencias y conciliaciones no fue allegado por la oficina jurídica tampoco fue allegado la información solicitada a tesorería para realizar la trazabilidad con contabilidad.		
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 entidad aparte de tener su manual de políticas, tiene su manual de procedimientos establecido en el S.I.G y se efectúa el seguimiento correspondiente por los órganos de control interno y externo.	1.00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Se realizan reuniones con todo el personal y el jefe de contabilidad dando a conocer los diversos hallazgos y se establecen procedimientos para dar solución a los presuntos hechos de inconsistencia que se reflejan en los planes de acciones correctivas. Los soportes se encuentran físicos en la Oficina del Grupo de contabilidad consta de listas de asistencia de reuniones virtuales a través de la herramienta Microsoft Teams.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Se realiza seguimiento periódico mensual y existe un funcionario del área encargado de darle solución a los hallazgos de donde se tiene la opinión del jefe de la oficina y demás personal que participa en el proceso.		
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	Se cuenta con un manual de políticas aprobado por Acuerdo No.015 de abril de 2.018 el cual facilita el flujo de la información.	1.00	

1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se efectuan reuniones con todo el personal y el jefe de contabilidad, dando a conocer los diversos hallazgos y se establecen procedimientos para dar solución a los presuntos hechos de inconsistencia que se determinan en el proceso contable. Igualmente presentan oficios donde dan a conocer el manual de políticas a otras oficinas que deben enviar información a contabilidad.		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Se tiene un programa contable denominado Gestasoft, el cual contiene todos los formatos contables que se necesitan para el registro de las operaciones contables, igualmente en el SIFF de la Contaduría también se encuentran reflejados y en cualquier momento se consulta.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Si, en el Sistema Integrado de Gestión, en el procedimiento de cada una de las dependencias que interviene en el proceso contable se documentó la actividad del envío de la información al Grupo de Contabilidad. Igualmente se encuentran reflejados a través del manual de políticas contables aprobado por la alta dirección.		
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	Existe el manual de políticas contables, que refleja el procedimiento o guías sobre la identificación de los bienes físicos. Falta incluirlo en el S.IG ya se publicó en la página web de la universidad y se verificó el catálogo de cuentas realizando sus saldos con los de los libros principales.	1.00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	A través del Acta No.003 del 18 de abril de 2.018, igualmente se realizó socialización de la nueva actualización del manual de políticas realizado el año anterior pero no existe acta al respecto, solo se hizo en forma verbal.		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Almacén remitió la información a 31 de diciembre para ver la trazabilidad de sus saldos, por lo auxiliares de contabilidad se observa que tienen registrados los mismos valores de los bienes físicos. Se está realizando el registro uno a uno de los bienes físicos es decir en forma individualizada y depurando información de los responsables del bien físico		
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	En el mismo manual de funciones y procedimientos establecido por la Universidad (SIG) y a través de la guía establecida en el manual de políticas contables.	0.86	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se realizan mesas de trabajo con cada área para hacer conciliaciones y se socializan con todos los funcionarios. Se revisaron actas del comité de sostenibilidad.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	PARCIALMENTE	Se verifica en el día a día y todos los funcionarios participan del proceso resolviendo entre todos las inquietudes que se presentan. Sin embargo falta formalizar y terminar la conciliación de cuotas partes pensionales y terminar el proceso de conciliaciones bancarias.		
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	Mediante el manual de políticas contables y a través del manual de funciones y procedimientos establecido por la universidad y finalmente a través de las diferentes ordenes de prestación de servicio que fueron facilitadas para su revisión en donde se les relaciona sus funciones correspondientes a realizar en sus labores de la oficina.	1.00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si se socializa mediante los grupos de mejoramiento de cada proceso se retroalimenta la información y cada día los funcionarios aplican el marco normativo del manual de políticas contables de la oficina.		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Si, en la verificación realizada en la Auditoría Interna se encontró que el aplicativo tienen la asignación de los perfiles y están definidos los procedimientos.		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Si, existe un instructivo que contiene los procedimientos para el cierre integral de la información producidas en las áreas o dependencias que generan los hechos como es la Circular No.002 del 17 de Noviembre de 2.021 y memorando No. 210-106-128 del 17 de Noviembre de 2.021. Igualmente en el manual de políticas contable se tiene establecido el proceso de cierre respectivo que permite una 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	Se socializa con todo el personal mediante los grupos de mejoramiento establecidos en el proceso contable.		

1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Se cumple mediante la coordinación que ejerce el jefe de la oficina y las funciones establecidas al personal en la parte contable, igualmente la información fue allegada por las áreas vinculadas al proceso y existen correos en los cuales el jefe solicita el apoyo oportuno del personal para diligenciar la información contable y entregarla a las diferentes entidades que la solicitan . Finalmente existe la Circular No.002 del 17 de Noviembre de 2.021 y memorando No. 210-106-128 del 17 de Noviembre de 2.021en donde se dan directrices para el cierre y entrega de la información necesaria para preparar los estados financieros. . .		
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	Existe un instructivo que contiene los procedimientos para el cierre integral de la información producidas en las áreas o dependencias que generan los hechos como es el Circular No.002 del 17 de Noviembre de 2.021 y memorando No.210-106-128 del 17 de noviembre de 2.021.	1.00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializa con todo el personal mediante los grupos de mejoramiento establecidos en el proceso contable.		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Si , porque se evidencio a traves de listas de asistencia que todo el personal participo activamente en el proceso.		
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	Se encuentra en directrices y procedimientos y guías del procedimiento contable que le permiten verificar la existencia de activos y pasivos los cuales igualmente se encuentran registrados en el sistema integrado de gestión SIG.	1.00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	A traves de los grupos de mejoramiento establecidos en cada uno de los procesos		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Se cumple porque estan establecidos en el SIG y en el manual de políticas contables y 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 INFORMACIÓN?	SI	A traves del manual de procedimientos , manual de funciones, manual de políticas contables y por el sistema integrado de gestión . Dentro de la caracterización del proceso contable se tiene una matriz de flujo de información y comunicaciones.	1.00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Mediante los grupos de mejoramiento establecidos en el proceso contable y se revisaron actas en donde se constata este procedimiento y correos electrónicos.		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	En reuniones se retoman los temas y aquí se hace el seguimiento y los funcionarios asignados deben responder por las tareas que se les asignan y siempre las reuniones se manejan por actas.		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	Por la situación de la pandemia se realizan reuniones virtuales por Teams para hacer seguimiento a las actividades y a su vez al cierre de cada trimestre se realiza revisión antes de la presentación de los informes y se hacen los ajustes en caso necesario..		
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	A traves de memorandos. Circulares, correos e informes periodicos y el sig..	1.00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Estan identificados a traves de la matriz de flujo de información publicada en el S.I.G.		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	A traves de la matriz de flujo de información publicada en el S.I.G.		
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	Los derechos y obligaciones son individualizados uno por uno en contabilidad. Igualmente por terceros existen dos funcionarios en el caso de los convenios que realizan la factura para el cobro. La reglamentación de cartera se dispuso a la oficina administrativa y financiera. El manejo de la deuda esta adscrita con la vicerrectoria administrativa y la rectoría y los informes los presentan ellos a contabilidad y el pago lo realiza la tesorería. Para el manejo de Cartera se contrato a una funcionaria quien realiza el saneamiento y produce las Notas para el registro.Sin embargo no fueron allegadas las notas para su verificación.	1.00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Los derechos y obligaciones son individualizados uno por uno de acuerdo a lo observado.		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	La baja en cuentas son revisadas y analizadas por el comité de sostenibilidad contable y comité de bajas antes de ser canceladas.		

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	Ajustada a la resolución 533 de 2.015 entidades de gobierno.	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	Los hechos económicos se identifican de acuerdo a los criterios de la norma.		
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	Se aplica la resolución No. 620 de 2.015, Se reviso el catalogo de cuentas 2.021 que se tiene en el sistema el cual se encuentra actualizado.	1.00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Se realizan cambios en las cuentas que ingresan, hay dos funcionarios que monitorean las cuentas del catálogo los cuales asisten a capacitaciones de la C.G.N. es decir se encuentran actualizados.		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Los hechos económicos son individualizados a través de los auxiliares.	1.00	
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	la Universidad aplica el Marco Normativo para sus Entidades de Gobierno que trata la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Se verifico en el sistema y se evidencio que los registros y hechos económicos se contabilizan cronológicamente y en línea. El sistema tiene un consecutivo automático..	1.00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Se verifico en el sistema (Programa Gestasoft) y se evidencio que los registros y hechos económicos se contabilizan cronológicamente.		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Se verifico en el sistema (Programa Gestasoft) y se evidencio que los registros de los hechos se efectúan cronológicamente; en los libros el registro es actualizado.		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Se comprobo que si estan respaldados al imprimir del sistema (Gestasoft) un comprobante al azar; el cual permite descargar los soportes de una operación realizada en donde se reflejan los soportes legales idóneos de los registros contables.	0.86	
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	Los registros contables cuentan con los documentos internos y externos de acuerdo al tipo de operación que se realice, de acuerdo a la verificación física realizada, se imprimió de prueba los documentos soportes de un registro.		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	PARCIALMENTE	Los documentos soportes se conservan en un área determinada del archivo de la entidad, se está implementando en el proceso contable el rotulado de acuerdo a las tablas de retención documental, sin embargo solo se encuentra hasta el 2.018. Se encuentra pendiente aún la aprobación de las tablas de retención documental por la Gobernación Departamental.		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los soportes de contabilidad y comprobantes de contabilidad los genera el mismo aplicativo Gestasoft de acuerdo a la operación que se realice. Esto se pudo verificar en el sistema y se verifico en la impresión de un movimiento contable..	1.00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Los soportes de contabilidad y comprobantes de contabilidad los genera el mismo aplicativo Gestasoft de acuerdo a la operación que se realice y los ordena cronológicamente.		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Los soportes de contabilidad y comprobantes de contabilidad los genera el mismo aplicativo Gestasoft de acuerdo a la operación que se realice y los enumera consecutivamente en orden de llegada.		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Si en la muestra analizada en la Auditoría Interna se establece que cada registro contable contiene el soporte que respalda el asiento contable. Los libros están impresos hasta el 2.018 y por política de cero papel no obliga a imprimirlos.	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 muestra analizada, se pudo verificar en el sistema que la información contable coincide con la registrada en los libros 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	Cuando se presentan diferencias entre los registros y los comprobantes de contabilidad se realizan las respectivas conciliaciones para analizar que fue lo que genero dicha diferencia. Sin embargo aun no se ha terminado la conciliación de los bancos y de cuopas partes pensionales		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	La entidad cuenta con un software contable Gestasoft que le permite verificar la completitud de la información contable.	1.00	

1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Se aplica de manera permanente.		
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	Se encuentran actualizados de acuerdo a la verificación realizada a los mismos y los saldos de los estados financieros son concordantes con el CHIP, igualmente se constato tambien imprimiendo los ultimos registros contables. de fecha 22 de febrero de 2.021.		
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	Si la medición inicial se realizó con base en la Resolución 533 de 2.016 y sus modificaciones.	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	Los funcionarios conocen los criterios de medicion de los activos, pasivos, ingresos gastos y costos se ajustan a lo que rige a la entidad de acuerdo a la normatividad vigente y al manual de pol'ticas contables.		
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 medicion de los activos, pasivos, ingresos gastos y costos se ajustan a lo que rige a la entidad de acuerdo a 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, SEGÚN APLIQUE?	SI	Los calculos de las depreciaciones, amortización, agotamiento y deterioro se calculan de manera periódica, con base a los lineamientos establecidos en el manual de políticas contables que tiene aprobado la entidad, ajustado a la normatividad vigente.	1.00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Si con base igualmente a la normatividad y politicas establecidas por la Contaduria General de la Nación.		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	Se realiza revision periodica a la vida util de los activos por el funcionario tecnico de la oficina igualmente se realizan inventarios minimo una vez al año de acuerdo a lo observado en la auditoria interna..		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	Los indicios de deterioro son revisados e identificados de manera oportuna y su procedimiento se tiene establecido en el manual de políticas contables.		
1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Para la preparacion de los estados financieros se establecen los criterios de medicion posterior de acuerdo al manual de políticas contable.	0.94	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Los criterios se establecen según el Marco normativo que se aplica para la esta entidad gubernamental.		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	La oficina contable realiza reuniones periodicas con el grupo de mejoramiento del proceso contable, para evaluar la actualización respectiva.		
1.2.2.8	.....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 indicios de deterioro son revisados e identificados de manera oportuna y su procedimiento se tiene establecido en el manual de políticas contables.		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	Cada semana con los grupos de mejoramiento contemplados en el plan de accion del proceso, falta el plan de accion contable a presentar a control interno lo cual tambien se presentaba en el 2.020..		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Hasta el momento solo se contrato un experto para los avaluos tecnicos de los bienes inmuebles para el proceso de NIFF. Sin embargo cuando se necesiten se tomara las indicaciones que los expertos que se contraten las recomienden. Sin embargo se debe realizar un estudio minusioso del tema pensional en lo que tiene que ver al calculo actuarial e igualmente tener un concepto de un experto que considere cual es el valor mas real de las demandas y litigios de la entidad para cada periodo.		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Los estados financieros se presentan oportunamente a los usuarios de la informacion financiera, esto se verificó con cada uno de los envios del 2.021; sin embargo se debe tener en cuenta que los soportes de la rendicion de cuenta contable y presupuestal a a los entes de control deben remitir copia a la oficina de control interno de gestion. Igualmente no fueron allegadas las notas a los estados financieros a la Auditoria Interna, solicitadas por memorando con antelacion a la auditoria.	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	Los estados financieros son publicados en la pagina Web de la entidad, sin embargo como tarea queda que este año no se han publicado todavia, igual sucedió en el 2.020.		

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 y procedimientos de divulgación de la información establecidas en el manual de políticas de la universidad.		
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 administración ha ido concientizándose en tener en cuenta los estados financieros como herramienta para toma de decisiones en la gestión de la entidad.		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Los estados financieros se elaboran en su totalidad acorde a las exigencias de la contaduría general de la Nación y normatividad vigente. Sin embargo se observa que para esta vigencia no fueron remitidos a la Auditoría las Notas a los estados financieros ni durante la visita se habían realizado totalmente sino parcialmente.		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Se estableció que todas las cifras contenidas en los estados financieros concuerdan con las cifras contenidas en los libros de contabilidad, se validó el reporte de saldos y movimientos del 4o Trimestre con los estados financieros definitivos..	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	Previo a la presentación de los estados financieros las cifras de los mismos son revisados de manera oportuna por el equipo contable y el jefe de la oficina..		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	Los estados financieros cuentan con sus respectivos indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad, pero los mismos no están avalados por la oficina de calidad como un formato, tampoco se reflejan en el S.I.G .	0.86	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Los indicadores miden la realidad financiera con análisis vertical y horizontal, que permite realizar análisis comparativos de vigencias anteriores. Sin embargo el contador hace entrega de unos indicadores que él considera puede aplicar pero falta presuntamente como el instructivo del SIG que avale dichos indicadores para formalizar su aplicación.		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	Se verifica la fiabilidad de la información financiera teniendo como periodicidad trimestral.		
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 se presenta al mayor nivel de detalle para la comprensión de los usuarios, sin embargo en las notas a los estados algunos conceptos deberían ser más amplios en su explicación. .	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 las revelaciones requeridas, de acuerdo al procedimiento que se pudo observar, pero al momento de la auditoría no se habían terminado y tampoco a la fecha las han remitido a control interno		
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	La información que se presenta en las notas viene con el nivel de detalle cuantitativo como cualitativo siendo de mucha utilidad al 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 PERIODO A OTRO?	PARCIALMENTE	Se hace referencia a las variaciones significativas, sin embargo a la fecha de la auditoría no se tenían terminadas en su conjunto todas las notas a los estados financieros y tampoco se remiten a esta fecha al correo de oficontrol.		
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	Si aunque no estaban terminadas al momento de la auditoría interna, las notas explican las variaciones más significativas .		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Todas las inquietudes que surjan en el análisis de los estados financieros son atendidas y resueltas de manera oportuna llevándose a las reuniones del grupo de mejoramiento del proceso contable, por tanto la información 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 PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	Siempre en la rendición de cuentas se presentan los estados financieros y sus respectivos análisis.	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 PROPÓSITOS ESPECÍFICOS?	SI	Las cifras presentadas en la rendición de cuentas son tomadas en su totalidad de los estados financieros, es decir existe consistencia en la información financiera que se utiliza para diferentes procesos o informes. Para el 2021 aun no se puede comparar porque no se ha efectuado la rendición de cuentas de la universidad.		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	A través de las notas a los estados financieros se da claridad respecto al contenido de la información financiera.		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	PARCIALMENTE	Igual que el año anterior, el plan de riesgos que presentan es solo de riesgos presupuestales y quedaría complementarlo con los riesgos contables identificados en el proceso. Para este año deberán presentar los riesgos contables identificados en el proceso.	0.88	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Las evidencias se dejan en los archivos de la entidad, pero debería quedar igualmente plasmada en el mapa de riesgos contable.		
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 cada riesgo debe existir un control ya sea para la probabilidad o el impacto.	0.93	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	PARCIALMENTE	Los riesgos no se han identificado de manera adecuada por ende se han materializado riesgos. Se debería analizar por todos los actores del proceso contable pero solo los que se contemplan como riesgo para mitigarlos.		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Los riesgos son identificados cada año. Pero no se actualizan en su totalidad periódicamente		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	En cada riesgo debe existir un control ya sea para la probabilidad o el impacto.		
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 de manera periódica.		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Se cuenta con personal idóneo y competente en el proceso contable. Pero no alcanza el personal actual para suplir todas las necesidades de la oficina.	1.00	
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	Se encuentran actualizados y capacitados en sus respectivas competencias, sin embargo en el año 2.021 solo se realizaron capacitaciones sobre regalías..		
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	Fue entregado a la auditoría el plan de capacitación del proceso contable, pero según el jefe y los contadores si existe plan de capacitación contable, faltando el institucional, de otro lado hace falta un poco más de capacitaciones.	0.60	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	PARCIALMENTE	se esta actualizando el plan de capacitación del proceso contable, pero no se ha terminado se confeccionar para esta vigencia.		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	el jefe de la oficina verifica a través de la revisión a cada funcionario, que el proceso se ha ido optimizando poco a poco lo cual genera que se mejore en cada una de las labores por la capacitación y empeño de cada uno y el personal es conciente de la necesidad de mejorar cada día.		
2.1	FORTALEZAS	SI	La Universidad, aplico de manera general el Nuevo Marco Normativo exigido por la contaduría general de la nación. Conocimiento, existe conocimiento y experiencia del personal del área contable. Presentación oportuna de los estados financieros. Actualización oportuna en normatividad contable. Software de sistemas confiable.		
2.2	DEBILIDADES	SI	Poca capacitación a todo el personal. Escaso personal para todas las labores establecidas en la ley. Se debe identificar bien los riesgos inherentes al proceso contable. Falta terminar el proceso de revisión de los soportes documentales para la causación de las cuentas generadas de las cuotas partes pensionales. No existe mapa de riesgo para cada etapa del proceso contable.		

2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	Se tienen definidos niveles de autoridad y responsabilidad , lo que ayuda a un mejor desarrollo de las actividades asignadas en el proceso contable. La universidad cuenta con información confiable, la cual se ha logrado con implementación de controles y del fortalecimiento del control interno contable, que sirve para obtener información financiera para la toma de decisiones. Se cuenta con mecanismos de depuración contable con apoyo de la alta dirección.	
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Continuar con el fortalecimiento del sistema de control interno contable, el cual va a permitir tener la información financiera confiable, que sirva para la toma de decisiones por parte de la alta dirección, identificar y analizar los controles contables para el proceso de gestión contable con base a la política de administración del riesgo contable definida por la CNSC de acuerdo a lo dispuesto en la Resolución 193 de 2.016.. Se debe proseguir con el permanente proceso de depuración contable, terminación de conciliación bancaria y cartera.	