

125454000 - Universidad de Pamplona
GENERAL
01-01-2019 al 31-12-2019
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				4,82
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	Se observa acto administrativo por Acuerdo No.015 de abril de 2.018, se aprobó las políticas contables ajustadas ya a las normas Niff, publicado en el S.I.G	0,93	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Se realizan reuniones todos los fines de semana, para retroalimentar e igualmente todos conocen el nuevo marco de políticas contables aprobado para la entidad.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Cada funcionario que labora en el proceso contable tiene conocimiento del manual de políticas y aplica sus procedimientos en cada proceso que realiza		
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 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 y del valor real de las sentencias y conciliaciones.		
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 y se efectúa el seguimiento establecido 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.		
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	la entidad 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	a cada líder del proceso se le da a conocer las políticas contables, existen además actas en las que se socializan cada directriz que se establece en los diferentes procesos, igualmente se desarrollan capacitaciones de actualización al personal, lo cual permite conocer de mejor manera el proceso.		
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	Están documentados en el sistema integrado de gestión de la Universidad, 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.	1,00	

1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	A traves del Acta No.003 del 18 de abril de 2.018		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Almacén en este momento tiene el informe y ya lo socializo con contabilidad, por lo auxiliares de contabilidad se observa que tienen registrados los mismos valores de los bienes fisicos.		
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 directriz o guia se establece en el manual de políticas contables aprobado por la entidad.	1,00	
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 area para hacer conciliaciones y se socializan con todos los funcionarios.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Se verifica en el dia a dia y todos los funcionarios participan del proceso resolviendo entre todos las inquietudes que se presentan.		
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	En el mismo manual de funciones y procedimientos establecido por la Universidad y a traves de las diferentes ordenes de prestación de servicios en donde se les relaciona sus funciones correspondientes.	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Estan documentados en el Sistema Integrado de Gestión de la universidad y diversas circulares expedidas y mediante reunión de grupos de mejoramiento de cada proceso se retroalimenta la informacion y cada dia los funcionarios aplican todos los dias el marco normativo del manual de políticas contables de la entidad		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	si por el jefe de la oficina e igualmente existe un instructivo I.G.P 20 Versión 01 que complementa y establece procedimientos de manejo de informacion contable este se encuentra publicado en el SIG.		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Mediante el manual de políticas contables y a traves de la existencia de un memorando del 13 de diciembre de 2.019 y circular del 6 de noviembre de 2.019 de la Vicerrectoria administrativa y financiera.	0,86	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Mediante los grupos de mejoramiento que se tienen establecidos en el proceso contable.		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	PARCIALME NTE	se cumple parcialmente mediante la misma coordinación que ejerce el jefe de la oficina y funciones establecidas al personal en la parte contable, lo anterior en razon a que la informacion no fue allegada en forma oportuna por algunas areas.		
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 areas o dependencias que generan los hechos como es el memorando del 13 de diciembre de 2.019 y circular del 6 de noviembre de 2.019.. Igualmente en el manual de políticas contable se tiene establecido el proceso de cierre respectivo.	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 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 guias del procedimiento contable que le permiten verificar la exiustencia de activos y pasivos los cuales igualmente se encuentran registrados en el sistema integrado de gestion 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 electronicos.		
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 dejan 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	A través de grupos de trabajo que se reúnen una vez a la semana, para debatir diferentes inquietudes y buscarle solución, cada uno es responsable del proceso.		
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 través de memorandos. Circulares, correos e informes periodicos.	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	A través 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 través 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. Igualmente por terceros existen dos funcionarios en el caso de los convenios que realizan la factura para el cobro. La reglamentacion de cartera se dispuso a la oficina administrativa y financiera. El manejo de la deuda esta adscrita con la vicerectoria administrativa y la rectoria y los informes los presentan ellos a contabilidad y el pago lo realiza la tesoreria	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.		
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 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 resolucion No. 620 de 2.015	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Cada 8 días se hace una reunión de trabajo, se realizan cambios en las cuentas que ingresan, hay dos funcionarios que monitorean las cuentas del catálogo.		
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	En el proceso de clasificacion es tenido en cuenta la normatividad aplicable para las entidades del gobierno.		
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 economicos se contabilizan cronológicamente.	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 economicos 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 efectuan cronologicamente y 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 al imprimir del sistema (Gestasoft) 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 operacion que se realice.		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	PARCIALME NTE	Los documentos soportes se conservan en un area determinada del archivo de la entidad, se esta implementando en el proceso contable el rotulado de acuerdo a las tablas de retencion documental solo se encuentra hasta el 2.018.		
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.	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 ordena consecutivamente en orden de llegada.		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Cada registro contable contiene el soporte que respalda el asiento contable. Los libros estan impresos hasta el 2.017 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	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.		
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 se constato tambien imprimiendo los ultimos registros contables.		
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	Se aplican los criterios de medicion inicial de los hechos económicos.	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 medición de los Activos, Pasivos, ingresos y gastos los cuales están reflejados en el manual de políticas 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 entidan de acuerdo a la normatividad vigente.		
1.2.2.1	.....22. SE CÁLCULAN, 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	Con base a la normatividad y la política establecida por la Contaduría 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 peridica a la vida util de los activos de la entidad por el funcionario tecnico de la oficina.		

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	En la preparación de los estados financieros son establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros de acuerdo al marco normativo de la entidad.	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 periódicas 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	La oficina contable realiza reuniones periódicas con el grupo de mejoramiento del proceso contable para evaluar la actualización respectiva.		
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 acción del proceso, falta el plan de acción contable a presentar a control interno..		
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 avalúos técnicos de los bienes inmuebles para el proceso de NIFF. Sin embargo cuando se necesiten se tomaran las indicaciones que los expertos que se contraten las recomienden. Sin embargo se debe realizar un estudio minucioso del tema pensional en lo que tiene que ver al cálculo actuarial e igualmente tener un concepto de un experto que considere cual es el valor más real de las demandas y litigios de la entidad para cada período.		
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 información financiera, sin embargo se debe tener en cuenta que los soportes de la rendición de cuenta contable y presupuestal a a los entes de control deben remitir copia a la oficina de control interno de gestión	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 página Web de la entidad, sin embargo como tarea queda que este año no se han publicado oportunamente.		
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.		
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 se remitieron preliminarmente a la Contaduría General y no definitivamente porque la Contaduría envió una resolución No.441 del 26 de diciembre de 2.019 en la cual fijo nuevas recomendaciones y anexos de diversas cuentas y una nueva plantilla. Se cumplió con el envío pero se deben enviar las definitivas solicitadas el 26 de diciembre de		
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.	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 .		
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.	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. Faltando el análisis horizontal que permita realizar análisis comparativos de vigencias anteriores. Sin embargo el contador hace entrega de unos indicadores que l 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.	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.		
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 informacion 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?	PARCIALME NTE	Se hace referencia a las variaciones significativas pero el analisis se realiza en forma vertical.		
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	Cuando sea necesario las notas podran contar con juicios y/o conceptos de profesionales que se requieran.		
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 llevandose a las reuniones del grupo de mejoramiento del proceso contable.		
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 rendicion 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 rendicion de cuentas son tomadas en su totalidad de los estados financieros es decir existe consistencia en la informacion financiera que se utiliza para diferentes procesos o informes.		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	A traves de las notas a los estados financieros se da claridad respecto al contenido de la informacion financiera.		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	PARCIALME NTE	En razon a que el plan de riesgos que presentan es solo de riesgos presupuestales y quedaria complementarlo con los riesgos contables identificados en el proceso.		0,88
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	La evidencias se dejan en los archivos de la entidad		
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.		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	Se analizan por todos los actores del proceso contable		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Los riesgos son identificados 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.		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.		
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?	PARCIALME NTE	Se cuenta con el plan de capacitacion del proceso contable faltando el institucionaq, de otro lado hace falta un poco mas de capacitaciones.		0,60

1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	PARCIALMENTE	se esta actualizando el plan de capacitacion del proceso contable.		
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 traves de la revision 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 capacitacion y empeño de cada uno y el personal es conciente de la necesidad de mejorar cada dia.		
2.1	FORTALEZAS	SI	Conocimiento y experiencia del personal del area contable y del jefe de la oficina. Presentacion oportuna de los estados financieros. Actualizacion oportuna en normatividad contable. La universidad esta certificada en normas de calidad e icontec. Existe el manual de politicas y procedimientos contables, los contadores en su mayoria estan en capacitacion y actualización constante.		
2.2	DEBILIDADES	SI	Se deben identificar en mejor forma los riesgos inherentes al 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 informacion confiable, la cual se ha logrado con implementacion de controles y del fortalecimiento del control interno contable, que sirve para obtener informacion financiera para la toma de desiciones.		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Mantener la dinamica que se observa en el area contable y Continuar con el fortalecimiento del sistema de control interno contable, el cual va a permitir tener la informacion informacion financiera confiable, que sirva para la toma de decisiones por parte de la alta direccion, identificar y analizar los controles contables para el proceso de gestion contable con base a la politica de administracion del riesgo definida por la CNSC.		