INFORME DE EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE.

UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS

OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO DE GESTIÓN

OBJETIVO:

Evaluar la implementación y efectividad de Control Interno Contable de la Universidad de los Llanos, conforme a la Resolución No 193 del 05 de mayo 2016 y su Anexo, expedida por la Contaduría General de la Nación.

MARCO NORMATIVO

- Ley 87 de 1993 en su artículo 3° literal a: "El sistema de Control Interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación, de información y operacionales de la respectiva entidad"
- Resolución No 193 del 05 de mayo 2016 de la Contaduría General de la Nación "Por la cual se incorpora, en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable".

METODOLOGÍA

La evaluación de Control Interno Contable se realizó, usando la técnica de revisión documental, Sistema SICOF ERP, observación y confrontación de la información. En conjunto con la oficina de contabilidad, almacén y talento humano, se revisó y desarrolló la evaluación.
Se tuvieron en cuenta las debilidades que se presentaron en la evaluación del control interno contable de la vigencia 2019, los estados financieros y las notas a los estados financieros de la Universidad de los Llanos con corte a 31 de diciembre 2020.

CONTENIDO

Los resultados de la evaluación de Control Interno Contable para el periodo 01 de enero a 31 de diciembre 2020, fueron transmitidos vía página Web a la Contaduría General de la Nación, a través del Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP), el día 26 de febrero 2021. Como producto de la evolución, se obtuvo un rango de calificación general de 4,93 sobre 5.0, el cual la ubica en una calificación cualitativa de EFICIENTE.

Para realizar la evaluación de Control Interno Contable, se hace con fundamento en las valoraciones cuantitativa y cualitativa, en la cual se tienen en cuenta los siguientes aspectos, a saber:

- Valoración Cuantitativa: Marco Normativo, etapas del proceso contable, rendición de cuentas y gestión del riesgo.

En esta valoración, se observaron 4 actividades, a las cuales su calificación fue de PARCIALMENTE, las cuales se citan a continuación:

Registro.
16. ¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?

16.2. ¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad? Se verifican las operaciones, pero la revisión consecutiva no es constante.

Presentación de estados financieros.
27. ¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?

27.3. ¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro? Las notas se diseñaron de acuerdo a la plantilla definida en las resoluciones 441 de 2019 y 193 de 2020, sin embargo; se puede mejorar en la explicación de las cifras de los estados financieros.

Rendición de cuentas e información a partes interesadas.
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? A los entes de control y entidades se presenta de manera oportuna y completa. En rendición de cuentas se presenta de acuerdo a lo requerido.

Gestión del riesgo contable.
32. Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable? En la vigencia 2020 fue planeada la capacitación, sin embrago; no se ejecutó.

- Valoración Cualitativa: Se identifican las fortalezas, debilidades, avances y mejoras y las respectivas recomendaciones.

RECOMENDACIONES

Es importante que cada líder de proceso, responsable de reportar información al área contable; revise, verifique, confronte los datos, e implemente los controles pertinentes, para evitar pérdida de tiempo a los profesionales de contabilidad. Por otro lado, se hace necesario el análisis del personal requerido en el área de almacén, con el fin de cumplir con las

actividades de inventarios en el menor tiempo posible. Se exhorta a los responsables y área de contabilidad, seguir aunando esfuerzos, en aras de la mejora continua.

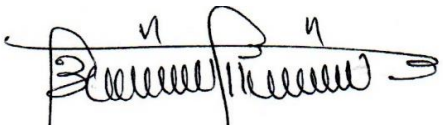
CONCLUSIONES

El control interno es inherente a cada uno de las profesiones de las áreas responsables del proceso contable, con el fin de seguir implementando las medidas de autocontrol y gestión en aras de mejorar las debilidades, en pro de la mejora continua.

El contenido del presente informe, se elaboró de acuerdo a la evidencia obtenida y revisada por parte del profesional de Control Interno.

ANEXO: Reporte de envío **y** Formato de Evaluación, en ocho (8) folios.

Elaboró:



ANA ZORAYDA RIAÑO BERNAL
Profesional /Contratista C.I

Revisó / Aprobó:



ELIANA ANDREA VACA ROJAS
ASESORA CONTROL INTERNO DE GESTIÓN

Reporte de envío



28450000 - Universidad de los Llanos
GENERAL
01-01-2020 al 31-12-2020
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				4,93
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	Siguiendo las directrices del anexo de la Resolución 193 de 2015, en el seguimiento realizado al Control Interno Contable, se evidenció que la Universidad, estructuro el Manual de politicas contables mediante el Acuerdo Superior No 015 del 12 de octure 2018, de acuerdo a la Resolución 533 de 2015.	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	El Manual de Políticas contables estápublicadao en el Link de Gestión Financiera denominado Manual de Politicas Contables. De igual manera esta impreso como medio de consulta de los profesionales del área contable.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Son aplicadas en cada una de las etapas del proceso contable, desde el reconocimiento hasta la presentación de estados financieros.		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Las políticas contables fueron elaboradas de acuerdo a la Resolución 533 de 2015 del Marco Normativo para entidades de Gobierno.		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	La entidad las aplica para el reconocimiento, medición y presentación de los hechos economicos y financieros.		
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	Se tiene establecido el procedimiento parta la formulación, monitoreo y seguimiento de planes de mejoramiento de gestión de los procesos PD-GCL-01, donde se tienen definidas las condiciones generales y actividades para realizar seguimiento a los planes de mejoramientos suscritos.	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	El seguimiento a los planes de mejoramiento se realiza semestralmente, donde cada lider de proceso conoce el estado del plan de mejoramiento. De igual manera la asesora de Control Interno, presenta al Comité Coordinador de Control Interno, un informe del estado del plan de mejoramiento.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	La oficina de control interno realiza semestralmente o a medida que se haga una auditoria que tenga plan de mejoramiento abierto el respectivo seguimiento.		
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	En la caracterización del proceso CP-FIN-01, la entidad tiene definidas las políticas de operación del proceso	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los cambios que se dieron de acuerdo al cambio normativo, fueron conocidos, socializados e implementados por el lider y equipo de trabajo. De igual manera fue publicada la caracterización en el SIG, en el proceso Gestión Financiera donde se tiene establecida la politica. Ademas se tiene un cronograma de informes a reportar por dependencias a la oficina de contabilidad.		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	En el cronograma establecido por el área contable en la vigencia 2020, se identificaron los documentos que cada area debe reportar al area contable.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Se tiene el procedimiento elaboración y presentación de informes PD-FIN-02, donde se establecen las actividades a realizar con las partidas mas significativas. Así mismo la caracterización del proceso y el manual de politicas contables.		
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	Se tienen identificados por grupos de acuerdo al tipo de activo. Ademas en el sistema de compras SICOF ERP se tiene asociada plantilla especifica para cada movimiento contable. Así mismo se identifican de manera individualizada con cada responsable.	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El personal involucrado en el área de almacén y contabilidad, tiene conocimiento sobre la identificación de los bienes		

1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Se realizan los inventarios de acuerdo a los grupos.		
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	Se tiene el procedimiento elaboración y presentación de informes PD-FIN-02, donde se establecen las actividades a realizar con las partidas mas significativas.	1,00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El procedimiento es actulizado con apoyo de los profesionales del proceso, por ende lo conocen. Así mismo esta publicado en la página del SIG en Gestión Financiera.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Cuando se realizan auditorias por la oficina de control interno. De igual manera se realizan todos los meses por el área contable.		
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	El jefe del área contable las tiene definidas en el Manual de Funciones. Los profesionales en la modalidad de CPS, las tienen definidas en el estudio de oportunidad y en el contrato. Además en los procedimientos del proceso, están definidas las actividades y responsable.	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	A medida que se elaboran los estudios de oportunidad cada profesional los conoce, así mismo en la ejecución mes a mes de las actividades. Cada profesional tanto del área de contabilidad y almacén, tiene la facilidad para ingresar a la página del SIG y consultar los documentos.		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Cuando se realizan auditorias por la oficina de control interno. Tambien es verificada por el supervisor. Jefe de contabilidad, en el informe de actividades.		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	El proceso de gestión financiera - contabilidad, establece el calendario anual, sobre la fecha y entidades a presentar la información.	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 tiene calendario de informes del area de contabilidad, el cual es publicado en lugar visible para los profesionales		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Se cumple de acuerdo a los parametros establecidos por las entidades y fijado en el calendario		
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	En la caracterización del proceso de Gestión Financiera , se tiene definida la política de operación del proceso, con sus responsables y periodicidad de entrega de la información.	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Es conocido por los profesionales del área contable, y áreas responsables del reporte de la información al área contable. La carcterización esta publicada en el SIG en Gestión Financiera donde todo el personal puede accesar y consultar la información que requiera. De igual manera para el cierre de la vigencia, se emite memorando para el cierre integral.		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Se cumple mensual, trismestral y anual.		
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 tiene el procedimiento de inventario de bienes PD-GBS-08, en donde se establce una condición general de realizar un inventario, por lo menos, cada 18 meses por dependencia o responsable de bienes en servicio .Sin embargo tambien se realiza inventario cuando se dan cambios en las dependencias.	1,00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Todo el personal puede accedr a la página del SIG, donde se encuentran subidos los procedimientos en el proceso de Gestión de Bienes y Servicios - almacen. Se hace inducción al profesional encargado de la revisión del informe del movimiento de almacén y el proveedor tecnológico hace socializaciones sobre implementaciones que afectan directamente el módulo de almacén.		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Sí. Los procesos dan cumplimiento a lo establecido en el procedimiento.		

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	En la entidad se creo el Comité de Sostenibilidad Contable mediante el Acuerdo Superior No 005 de 2007 , donde se analiza la información contable, para el mejoramiento cotinuo de la misma. El comité se reune cuatro veces al año y alli se tomasn las decisiones pertinentes.	1,00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los responsables de la información contable consolidan la información a presentar como Plan de Trabajo al Comité de Sostenibilidad Contable, por ende es conocido por los profesionales de las áreas.		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Existe el Comité de Sostenibilidad contable, en el cual, en cada reunión, se dejan compromisos, los cuales son revisados en los comites posteriores, para verificar su cumplimiento.		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	Anualmente se formula el plan de trabajo para presentar al Comité de Sostenibilidad Contable. Entre contabilidad y cada proceso responsable de la información contable revisan y analizan para llevar al comité de saneamiento contable, en las fechas programadas para reunirse.		
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	En la caracterización del proceso de Gestión Financiera en la modelación del proceso se tienen enmarcadas las entradas y salidas de información, asi como los proveedores de la misma.	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	En la caractrerización del proceso de Gestión Financiera, se tienen identificados y además estan identificados en las potiticas operacionales del procedimiento PD- FIN-02.		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	En la caracterización estan identificados los receptores de la información.		
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	Se encuentran individualizados por terceros en el caso de los diferentes pasivos y activos, exceptuando propiedad planta y equipo que contablemente estan en grupos y en almacén estan identificados por placas y responsable.	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Se reconocen y se miden por terceros.		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Se reconocen y se miden por terceros.		
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	Se da aplicabilidad a la Resolución 533 de 2015 emanada por la CGN.	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	Se encuentran definidos en el manual de las politicas contables, las cuales se estructuraron de acuerdo al Marco Normativo para entidades de gobierno		
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	La entidad utiliza el Catalogo General de Cuentas para entidades de Gobierno Versión 2015.09.	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Los profesionales estan consultando permanentemente, la normatividad emitida por la Contaduría General de la Nación en su página web.		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Los hechos economicos se registran en sistema SICOF ERP, módulo de contabilidad por terceros y por cuenta.	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	Se realizan de acuerdo a las definiciones del Manual de Politcas contables		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente de acuerdo a la fecha de transacción, en el sistema SICOF ERP, en el módulo de contabilidad.	0,86	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Se revisa en la aprobación de la causación de los registros contables y se realiza constantemente, por el lider y profesionales del área.		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	PARCIALMENTE	Se verifican los consecutivos de los hechos economicos que se causan manualmente que son las causaciones por pagar, las cuentas por cobrar, los ajustes de tesorería, los ajustes contables. Así mismo son verificados por el lider en los respectivos libros.		

1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Los hechos económicos son respaldados con facturas, cuentas de cobro, comprobantes de ingreso, de egreso, Actos administrativos, contratos, certificaciones	1,00	
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 hechos económicos son respaldados con los documentos pertinentes y que cumplan con las condiciones y requisitos, los cuales estan debidamente archivados.		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Todos los documentos se conservan en legajos, que luego se empastan y se custodian en la oficina de tesorería.		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Se generan los comprobantes de ingreso y egreso, recibos de caja, registro de causación contable, los documentos de ajustes, las entradas y salidas de almacen.	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Sí, todos los documentos se encuentran registrados en el sistema SICOF ERP.		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Los que se hacen manualmente, se asigna consecutivo cronológico manual. Los que se hacen por medio de un proceso automatizado se los asigna el sistema SICOF ERP. Todo queda incluido en el sistema.		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los libros de contabilidad se generan con base en los documentos contables, los cuales se pueden evidenciar desde los auxiliaresen el sistema SICOF ERP.	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 verificó causación de documento contable en libros de contabilidad coincidiendo la información.		
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	Si se observan evidencias, se corren saldos en el balance de prueba y se verifica nuevamente. Sin embargo hasta el momento el sistema no ha tenido falencias en la seguridad de la información.		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	Se hace verificación mediante balance de prueba. El sistema no permite grabar un asiento contable con diferencias. Y a través de las conciliaciones con las áreas.	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Se hace trimestralmente		
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 hizo la confrontación y verificación de la información y los saldos coinciden.		
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 realizan de acuerdo a las políticas contables de la entidad y al Marco Normativo para Entidades de Gobierno.	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	Son de conocimiento del lider del proceso y los profesionales del area quienes son los encargados de subir la información contable.		
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	Sí. Se realizan de acuerdo al Marco Normativo para Entidades de Gobierno y al Manual de Politicas Contables.		
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	Sí. Se tiene definido en la politica propiedad planta y equipo, donde se estalece que el metodo de depreciación es lineal y se aplicara uniformemente en todos los periodos.	1,00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Se realiza dando cumplimiento a lo establecido en la política.		
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 cada año cuando se van a realizar los estados financieros.		

1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	Para la vigencia 2020, se calculo el deterioro de cuentas por cobrar (arrendamientos y otras cuentas pr cobrar).		
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	Sí. En las politicas contables se tiene establecida la medición posterior para cada elemento de los estados financieros.	1,00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Las políticas contables estan definidas conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno y las Políticas Contables de la Entidad.		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Se actualizan de acuerdo a la información disponible, que indique la posiblidad de una actualización de las estimaciones (cuentas por cobrar, propiedad planta y equipo, provisiones de litigios, mesada pensional).		
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	Las políticas contables estan definidas con base en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno y las Politicas Contables de la Entidad.		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	En las transacciones diarias se realiza mensualmente, en los avaluos cada tres años y en el pasivo pensional cada dos años.		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Mediante documentos técnicos como avaluos y calculos actuariales e informes jurídicos.		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	El estado de Resultados y Estado Situación Financiera se elaboran mensualmente, son publicados en la página unillanos.edu.co, en la sección de contabilidad estados financieros mensualizados. Además se elabora el juego completo de los Estados Financieros anualmente y se publican, junto con las notas de los mismos.	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	En las políticas contables, se tiene definidad la política 8; relativas a los hechos ocurridos despues delperiodo contable.		
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	Se presentan ante el Consejo Superior Universitario y una vez aprobados por este organo colegiado, se publican en la página 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	Para la toma de decisiones se tiene en cuenta la información de los Estados Financieros		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Sí. Se cumple con lo establecido en la Resolución 533 de 2015. El juego completo de estados financieros que se elaboran son: Estado de situación financiera, estado de resultados, cambios en en patrimonio y las notas a los estados financieros. El estado de flujos de efectivo se elabora a partir del corte 2022.		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	La información contable se concilia con los reportes que generan otras áreas y los reportes que arroja el sistema. Se verificaron los estados financieros vs el libro mayor y balances y los saldos coinciden.	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 realizan mensualmente cada que se hace el estdo financiero contra el balance de prueba. Así mismo trimestralmente cuando se presenta el CHIP a la Contaduría.		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	La entidad tiene definidos tres indicadores para el proceso de Gestión Financiera: Eficiencia presupuestal de ingresos, eficiencia presupuestal de gastos, razón corriente.	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 entidad tiene establecidos los indicadores de acuerdo a la necesidad.		

1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	De acuerdo al activo corriente y el pasivo corriente.		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Se individualiza la información contable , de tal manera que pueda identificarse.	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 fueron elaboradas de acuerdo a la Resolución 441 de 2019 y 193 de 2020, detallando la información cuantitativa y cualitativamente		
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	Las notas a los Estados Financieros fueron elaboradas de acuerdo a la Resolución 441 de 2019 y 193 de 2020, detallando la información cuantitativa y cualitativa.		
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	Las notas a los Estados Financieros fueron elaboradas de acuerdo a la Resolución 441 de 2019 y 193 de 2020, detallando la información cuantitativa y cualitativamente.		
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	Sí. En las notas de carácter general se estipula la metodología utilizada .		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Antes de reportarse se verifica que sea 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?	PARCIALMENTE	La entidad rinde cuentas a los entes de control trimestral y al cierre de cada vigencia. Sin embargo en las rendiciones de cuentas a la ciudadanía , se presenta información financiera de partidas relevantes	0,88	
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	Antes de entregar información se verifica		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Se efectúa la explicación de manera desagregada de acuerdo a la información presentada. Así mismo en las notas a los estados contables.		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	En el SIG se tiene en Gestión de Riesgos, la matriz institucional de riesgos matriz de identificación, análisis, valoración y tratamiento del riesgo donde se encuentran los riesgos del proceso Gestión Financiera. El monitoreo lo realiza la oficina asesora de planeación, de acuerdo a la periodicidad establecida	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Cuando se realiza el seguimiento se dejan actas de la revisión realizada a las acciones. Así mismo en la misma matriz hay espacio para diligenicar el monitoreo y el seguimiento		
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	Se tiene la matriz de identificación, análisis, valoración y tratamiento del riesgo, en la cual se hace el análisis y valoración del riesgo	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	A medida que se identifica el riesgo, se realiza el análisis, asi mismo cada vez que se hace el seguimiento cuatrimestral		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Se revisan cuatrimestralmente y se alimenta con los avances de cumplimiento a las acciones		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Los controles estan identificados en la matriz		

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	El proceso de Gestión Financiera realiza revisión en la ejecución de los controles proyectados en la matriz del riesgo. La oficina de control interno evalua la eficacia de las acciones plantedas en la matriz de riesgo		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	De acuerdo a sus actividades especificas	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	Los profesionales del área contable, estan formados como contadores públicos y se capacitan en cursos extensivos informales que realizan las diferentes entidades		
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	En el cronograma Plan Institucional de Capacitación 2020, se planeo capacitación en temas de contabilidad y financiera (facturación electrónica), sin embargo; por temas coyunturales de salud pública COVID-19, no se logró realizar, quedando aplazada para realizarla en el 2021 el cual esta incluida en el cronograma del PIC. Por otro lado, el personal del proceso Financiero, asiste a las capacitaciones virtuales que ofrece la CGN	0,88	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	La oficina de Control Interno y el jefe de la oficina de Talento Humano, verifican la ejecución del PIC semestralmente. Se elaboran los respectivos informes de su cumplimiento		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	La oficina de Talento Humano, hace una identificación de necesidades sobre las capacitaciones y conforme al resultado, establece un cronograma anual de capacitación		
2.1	FORTALEZAS	SI	Es importante mencionar la disposición de los lideres de los procesos, en atender y suministrar la información requerida para la revisión y confrontación, para realizar la evaluación pertinente. Se tiene un 80% de confiabilidad en el sistema SICOF ERP en el área de compras - almacén. Se tienen identificadas las mejoras necesarias para lograr el 100% de confiabilidad en el sistema. Articulación entre Contabilidad, Vicerrectoría de Recuros y almacén. Los procesos enviaron la información contable en las fechas establecidas. El sistema de información SICOF ERP, da seguridad en el almacenamiento de la información. Los sistemas de información de la entidad son en línea		
2.2	DEBILIDADES	SI	En el área de almacen se contrataron cuatro personas para realizar inventarios, sin embargo por la magnitud se requiere de más personal para realizarlo al 100% durante la vigencia. Cuando se realicen las reclasificaciones al 100% y se realice la identificación de cada elemento por grupos y sus saldos respectivos, se presentarán al Comité de Sostenibilidad Contable para sus ajustes, lo que mejoraría los errores generados cuando se realizó la migración de la información de los activos en el 2018. Los procesos presentan falencias cuando reportan la información al área contable. Aún no se ha incluido e implementado en el sistema SICOF ERP, la elaboración de las conciliaciones bancarias, se estan haciendo en excel		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	Se hizo la verificación de los saldos en físico - SICOF y contable, para los grupos de consumo desde, el grupo 101 hasta el 116, dejando los saldos ajustdos. De los grupos de la bodega de inservibles se revisaron y ajustaron los saldos; presentando las diferencias al Comité de Sostenibilidad Contable. Se han venido efectuando reclasificaciones de los grupos desde el 2015 al 226 de los elementos que están mal clasificados y que en sus nombres en el SICOF están mal reclasificados. Se tienen identificadas las mejoras realizadas en el sistema SICOF. Implementación del proceso de Facturación Electrónica para los ingresos por venta y prestación de servicios de la Universidad		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Es importante que cada lider de proceso, responsable de reportar información al área contable; revise, verifique, confronte los datos, e implemente los controles pertinentes, para evitar perdida de tiempo a los profesiones de contabilidad. Por otro lado se hace necesario el análisis del personal requerido en el área de almacen, con el fín de cumplir con las actividades de inventarios en el menor tiempo posible. Se exhorta a los responsables y área de contabilidad, seguir aunando esfuerzos, en aras de la mejora continua		