



UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS
NIT 892.000757-3
Oficina Asesora de Control Interno y Gestión
La Universidad de cara a la Sociedad

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA 2013



UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS

OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

MARLEN MOJICA GARZÓN
Asesora Oficina de Control Interno

ANA ZORAYDA RIAÑO BERNAL
Profesional Oficina de Control Interno

Villavicencio, 26 de febrero de 2014



Kilómetro 12 Vía a Puerto López, Vereda Barcelona, Villavicencio, Meta Colombia
Commutador 6616800 ext. 143 – Sede Barcelona y 6616900 Sede San Antonio



UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS
NIT 892.000757-3
Oficina Asesora de Control Interno y Gestión
La Universidad de cara a la Sociedad

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE

1. Introducción

La elaboración del presente informe está fundamentada en la Resolución No 357 de julio de 2008, la cual adopta el procedimiento de Control Interno Contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación.

Se evalúa el Control Interno Contable de la Universidad de los Llanos, teniendo como base de evaluación los controles existentes en la etapa de Reconocimiento la cual se materializa con la ejecución de las actividades de identificación, clasificación, registro y ajustes y la Etapa de Revelación con las actividades de Elaboración de los Estados, Informes y reportes contables, Análisis, interpretación y comunicación de la información y las demás acciones de control que se hayan implementado en el área Contable y en cada una de las áreas académico-administrativas de la Universidad para el mejoramiento continuo.

2. Alcance

A través del presente informe, analizar el control interno contable de la Universidad de los Llanos, el cual evalúa el periodo comprendido desde el primero (01) de enero al treinta y uno (31) de diciembre del año 2013.

3. Metodología

Para la elaboración del informe de control interno contable, se realizaron las siguientes actividades:

1. Se reviso la caracterización, procedimientos y Guía de políticas y prácticas contables, del proceso de Gestión Financiera.
2. Se solicitó información al Equipo de Contabilidad, relacionada con lo financiero, económica, social y ambiental de la Universidad de los Llanos.
3. Se realizó visita insitu, se indago a la contadora de la entidad y colaboradores y se reviso aleatoriamente algunos documentos soportes de comprobantes de contabilidad, conciliaciones bancarias, libros auxiliares de contabilidad, y observaciones del Informe de Control interno contable de la vigencia 2012.
4. Se revisaron y verificaron los Estados Contables y Notas a los Estados Contables de la Universidad.
5. Se revisó el informe de auditoría y las acciones establecidas en el plan de mejoramiento.
6. Para la evaluación del control interno contable, se utilizó el cuestionario





UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS
NIT 892.000757-3
Oficina Asesora de Control Interno y Gestión
La Universidad de cara a la Sociedad

adoptado por la Contaduría General de Nación, mediante resolución 357 de 2008, diligenciado y verificado en su totalidad y reportado a la citada entidad.

7. Validada la información, arrojó como resultado una calificación.

4. Resultados de la aplicación de la encuesta de Control Interno Contable

Los rangos de interpretación de las calificaciones o resultados obtenidos de la evaluación del control interno contable, son los siguientes:

Cuadro No 1

OFICINA DE CONTROL INTERNO			
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE			
UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS			
VIGENCIA EVALUADA 2013			
NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,37	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,41	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,46	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,37	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,41	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,59	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,85	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,33	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,12	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,12	ADECUADO

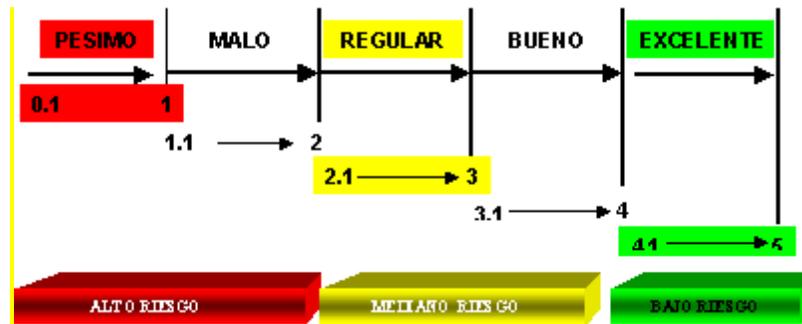
Cuadro No 2

RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS	
RANGO	CRITERIO
1.0 – 2.0	INADECUADO
2.0 – 3.0 (no incluye 2.0)	DEFICIENTE
3.0 – 4.0 (no incluye 3.0)	SATISFACTORIO
4.0 – 5.0 (no incluye 4.0)	ADECUADO





UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS
NIT 892.000757-3
Oficina Asesora de Control Interno y Gestión
La Universidad de cara a la Sociedad



Con base en los resultados de la encuesta y previa validación en el CHIP el 26 de febrero de 2013 el Control Interno Contable obtiene una calificación de 4.37 sobre la calificación máxima que es 5, la cual la ubica en un criterio ADECUADO y en un grado de Bajo Riesgo. La Etapa de Reconocimiento tiene una calificación de 4.41 y la de Revelación de 4.59, otros elementos de control establecidos en la Universidad se tiene una calificación de 4.12.

Con respecto a la vigencia 2012, se puede observar que el Control Interno Contable en el año 2013, obtuvo un avance significativo y un buen compromiso institucional, por tanto que en el año 2012 la calificación fue de 4.28 y año 2013 pasa a 4.37, las acciones implementadas en el año 2012 presento una calificación de 4.06 y año 2013 de 4.12, lo que indica que en este tema se ha venido mejorando significativamente en aras de la mejora continua de los procesos contables.

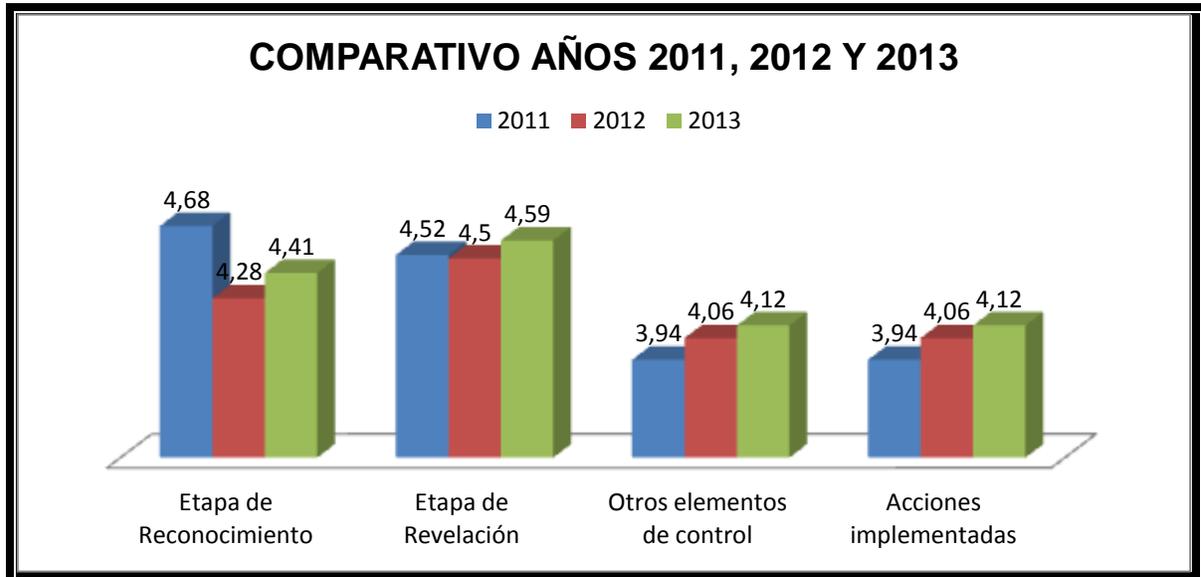
Cuadro No 3
Comparativos tres últimos años

Etapas	2011	2012	2013
Etapa de Reconocimiento	4.68	4.28	4.41
Etapa de Revelación	4.52	4.50	4.59
Otros elementos de control	3.94	4.06	4.12
Acciones implementadas	3.94	4.06	4.12





Grafica No 1



4.1 VALORACIÓN CUALITATIVA

ETAPA DE RECONOCIMIENTO IDENTIFICACIÓN.

En cuanto a las actividades de identificación se evidenciaron las siguientes fortalezas.

- El Proceso de Gestión Financiera ha elaborado su respectiva caracterización donde ha identificado sus entradas y salidas de información, así como a sus usuarios.
- Se han elaborado los respectivos procedimientos del proceso y la Guía de Políticas y Prácticas Contables, los cuales están debidamente documentados y publicados en la página del Sistema Integrado de Gestión.
- La sección de Contabilidad cuenta con los soportes adecuados para respaldar las cifras de los Estados Contables.
- Liderazgo de la Profesional del área contable, con la capacidad y conocimiento para guiar a su equipo de colaboradores, quienes son profesionales con conocimiento de la normatividad que rige la Contabilidad Pública.

No se identificaron debilidades en esta actividad.





UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS
NIT 892.000757-3
Oficina Asesora de Control Interno y Gestión
La Universidad de cara a la Sociedad

CLASIFICACIÓN

Se tienen identificadas las siguientes fortalezas:

- Se atienden los requerimientos y observaciones efectuadas por los entes de Control.
- En el caso en que se requiera, la Oficina de Contabilidad de la Universidad de los Llanos, cuenta con un asesor de la Contaduría General de la Nación. De igual manera se tiene la facilidad para acceder a la página web de la C.G.N. como medio de consulta de la normatividad y conceptos emitidos para estar actualizados.
- Se da cumplimiento a la Política Institucional y se elaboran mensualmente las conciliaciones bancarias.
- Así mismo se cumple la política y se realizan trimestralmente las conciliaciones de saldos recíprocos para establecer que se reportan los mismos valores entre las entidades.

No se identificaron debilidades en la actividad de clasificación.

REGISTRO Y AJUSTES

En la actividad de Registro y Ajustes se evidenciaron las siguientes fortalezas:

- Se cumple con la política establecida por contabilidad y se efectúan cruces de información con las áreas que reportan información al área contable, las cuales ya están identificadas y definidas en la Guía de Políticas y Prácticas Contables.
- Las cuentas y subcuentas utilizadas, se clasifican de acuerdo al Régimen de Contabilidad Pública.
- Para el manejo de la información financiera y contable la Universidad cuenta con el SIIF-Unillanos, el cual es automatizado y todos los registros quedan en forma cronológica y consecutiva.
- Se hace autocontrol diario de los registros efectuados en las áreas de contabilidad, tesorería, presupuesto y almacén.
- Los activos de la Entidad tienen su tarjeta individual de depreciación y los avalúos se realizan cada tres años.
- La información que reposa en los libros de contabilidad esta debidamente revisada, ajustada y soportada.

DEBILIDADES





UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS
NIT 892.000757-3
Oficina Asesora de Control Interno y Gestión
La Universidad de cara a la Sociedad

- Se requiere hacer la actualización al SIIF – Unillanos, teniendo en cuenta el crecimiento de la Entidad.

ETAPA DE REVELACIÓN
ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES

En esta actividad se tienen las siguientes fortalezas:

- El área de Contabilidad de la Universidad de los Llanos elabora los libros de Contabilidad, de acuerdo a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.
- Para el adecuado funcionamiento del SIIF-Unillanos, módulo de contabilidad, la profesional que ejerce las funciones de Contadora de la Universidad, es quien tiene la facultad para parametrizar y actualizar el sistema.
- El área financiera y contable han elaborado el cronograma de presentación de informes, los cuales son reportados en las fechas establecidas a los entes de Control, a los usuarios que la requieran, a la Alta Dirección y al Consejo Superior.
- Se elaboran las Notas a los Estados Contables, de manera general y específica, de acuerdo a los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública, de tal modo que expresen de manera clara la variación de las cifras reflejadas en los Estados Contables.
- La información reportada a los usuarios internos y externos, es debidamente verificada entre la contadora y el equipo de profesionales del área contable.

DEBILIDADES

- No se evidencian debilidades en esta actividad.

ANALISIS, INTERPRETACION Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN.

Se identificaron las siguientes fortalezas:

- El área de Contabilidad de la Universidad presenta los estados, informes y reportes contables, en las fechas establecidas por los órganos de control, de acuerdo al cronograma establecido.
- Se publican los Estados Contables y Notas a los Estados Contables en la a





UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS
NIT 892.000757-3
Oficina Asesora de Control Interno y Gestión
La Universidad de cara a la Sociedad

página web de la Universidad, www.unillanos.edu.co, trimestralmente y en cartelera de la secretaria general.

- Se utilizan los indicadores de: Liquidez y endeudamiento, se hace el análisis horizontal y vertical.
- La entidad se asegura de presentar información única.

DEBILIDADES

- No se evidencian debilidades en esta actividad.

OTROS ELEMENTOS DE CONTROL

ACCIONES IMPLEMENTADAS

Se identificaron las siguientes fortalezas:

- El proceso de Evaluación, Control y Seguimiento y el proceso de Gestión de la Calidad, ha realizado el seguimiento y asesoramiento para la identificación de los riesgos del proceso de Gestión Financiera, para documentarlos en la matriz definida en Google Drive, para su respectivo control por parte del proceso.
- Cada profesional del proceso de Gestión Financiera, ejerce el autocontrol sobre las responsabilidades en el ejercicio de sus actividades y tienen claro cuál es el nivel de autoridad que se tiene establecido en el proceso.
- Las políticas y prácticas contables se han documentado y publicado en la página web del Sistema Integrado de Gestión http://sig.unillanos.edu.co/index.php?option=com_docman&task=cat_view&gid=54&Itemid=55, las cuales son ajustadas y actualizadas a medida que van surgiendo cambios.
- En el procedimiento de elaboración de estados financieros y presentación de informes, se tiene el flujo grama de la información contable http://sig.unillanos.edu.co/index.php?option=com_docman&task=cat_view&gid=114&Itemid=55
- El Comité de Sostenibilidad Contable funciona como un órgano asesor para el área contable, así como el Proceso de Gestión de Calidad y el Proceso de Evaluación, Control y Seguimiento.
- Expedición de la circular No 001, a la comunidad universitaria para el cierre integral, correspondiente a la vigencia evaluada.

DEBILIDADES:





UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS
NIT 892.000757-3
Oficina Asesora de Control Interno y Gestión
La Universidad de cara a la Sociedad

- Aunque el Comité de Sostenibilidad Contable se reúne, se presentan deficiencias en la toma de decisiones.
- Definir la infraestructura del área contable, de tal modo que se garantice la reserva de la información contable, física y magnética.
- Debido al crecimiento de la Entidad, se requiere la actualización del SIIF-Unillanos.
- Falta de compromiso de algunos miembros de la comunidad universitaria, que suministran información al área contable, en el reporte de la información en las fechas establecidas.
- Dificultad por parte de los procesos en la identificación del riesgo y se toma como actividad del proceso.

AVANCES:

- Se cumplieron con las acciones establecidas en el Plan de Mejoramiento suscrito con la Contraloría General de la Republica, derivadas de auditorías de vigencias anteriores y reportadas a SIRECI.
- El Compromiso de la Alta Dirección en la asignación de profesionales comprometidos y con conocimiento de la normatividad vigente en contabilidad pública.
- Diseño de la matriz interactiva de Plan de Mejoramiento Institucional, en Google Drive.
- Los hechos económicos registrados en la Contabilidad de la Universidad de los Llanos se sustentan en Políticas Institucionales documentadas y publicadas en la página web del Sistema Integrado de Gestión, así como sus respectivos procedimientos.

RECOMENDACIONES:

- Solicitar al proceso de Gestión de Tic, garantizar la operatividad del sistema, sobre todo en las fechas cruciales como pagos y cierres.
- Solicitar al proceso de Gestión de Tic, el Plan de Contingencia para el proceso de Gestión Financiera.
- En reuniones del Comité de Sostenibilidad Contable, se tomen las decisiones respectivas a los temas tratados.

MARLEN MOJICA GARZON
Asesora Oficina de Control Interno



Kilómetro 12 Vía a Puerto López, Vereda Barcelona, Villavicencio, Meta Colombia
Conmutador 6616800 ext. 143 – Sede Barcelona y 6616900 Sede San Antonio



UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS
NIT 892.000757-3
Oficina Asesora de Control Interno y Gestión
La Universidad de cara a la Sociedad

Anexo 1. Cuestionario de Evaluación de Control Interno Contable

Reporte de Información

Entidad: UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS **Ambito:** GENERAL C.I.C.
Categoría: CONTROL INTERNO CONTABLE **Periodo:** 2013 - 01-12
Formulario: CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

						Nivel...
CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidades)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidades)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidades)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidades)
1	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					4.37
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	0	N/A		4.41	
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN	0	N/A	4.46		
1.3	.....1. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DEL PROCESO CONTABLE QUE DEBEN SUMINISTRARSE A LAS DEMÁS ÁREAS DE LA ENTIDAD Y A LOS USUARIOS EXTERNOS?	5	Se producen Estados Contables Notas a los Estados Contables e informes con destino al representante legal de la Universidad al Consejo Superior a la Contaduría General de Nación la Contraloría General de la República y la DIAN.			
1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	5	El proceso de Gestión Financiera, ha elaborado el documento GU-FIN-01 Guía de políticas y prácticas contables, publicado en la página del SIG, en el cual se tienen identificados los procesos que generan información financiera, contable, económica, social y ambiental así como la fecha para su presentación.			
1.5	.....3. SE TIENEN IDENTIFICADOS EN LA ENTIDAD LOS PROCESOS QUE GENERAN TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES Y QUE POR LO TANTO SE CONSTITUYEN EN	5	En la caracterización del proceso y la guía de políticas y prácticas contables se tienen identificados los procesos que generan transacciones hechos y operaciones, tales son: Tesorería,			





UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS
NIT 892.000757-3
Oficina Asesora de Control Interno y Gestión
La Universidad de cara a la Sociedad

	PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DEL PROCESO CONTABLE?		Almacén, Admisiones, Presupuesto, Servicios Administrativos, Jurídica, Módulo Administrativo.			
1.6	.....4. EXISTE UNA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?	5	En la caracterización del proceso de Gestión Financiera y en la Guía de políticas y prácticas contables se tiene establecida la política en la cual se identificaron los procesos, que deben suministrar a contabilidad los datos e información que se requiera con sus respectivos soportes, en el tiempo oportuno y con las características necesarias.			
1.7	.....5. SE CUMPLE LA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?	4	Por causas ajenas al área contable, algunos responsables de los procesos no se han concientizado de la importancia en el cumplimiento de las fechas establecidas, lo que conlleva a un trabajo extra de los funcionarios del área contable para entregar y reportar una información confiable a los entes externos. Se hace necesario mayor exigencia para el cumplimiento y evitar el riesgo de sanciones por presentación extemporánea.			
1.8	.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	4	Los Estados Contables son elaborados y presentados en pesos y a valor presente.			
1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN	5	Los informes y estados contables son soportados con			





UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS
NIT 892.000757-3
Oficina Asesora de Control Interno y Gestión
La Universidad de cara a la Sociedad

	LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTE CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?		los respectivos comprobantes de contabilidad diarios impresos y debidamente archivados.			
1.10	.....8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?		5 Efectivamente			
1.11	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?		4 Los funcionarios responsables del proceso contable de la Entidad, están actualizados con la normatividad vigente pública aplicable a la Entidad.			
1.12	.....10. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA APLICABLE PARA LA ENTIDAD?		4 La profesional que ejerce las funciones de contadora de la Entidad, facilita información y guía a su equipo de trabajo (colaboradores), en las tareas que han sido asignadas, para un mejor desarrollo de las actividades competentes del área. Así mismo cuando se hace la selección del personal, se revisan los documentos de los funcionarios, de tal modo que cumplan con los requisitos y conocimiento pertinente para asumir sus funciones.			
1.13	.....11. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES		4 Los hechos están soportados con Comprobantes de Contabilidad, Comprobantes de Egreso, Notas de			





UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS
NIT 892.000757-3
Oficina Asesora de Control Interno y Gestión
La Universidad de cara a la Sociedad

	QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN ESTÁN SOPORTADOS EN DOCUMENTOS IDÓNEOS Y DE CONFORMIDAD CON LA NATURALEZA DE LOS MISMOS?		Contabilidad, Facturas, Contratos, Órdenes de Compra, Órdenes de Trabajo, Recibos de Caja, Órdenes de Pago, Comprobantes de Entrada y Salida, Legalizaciones de avances.			
1.14	.....12. LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?	4	Es una política de la Entidad que la totalidad de las operaciones debe estar respaldada con documentos idóneos de tal manera que la información registrada sea susceptible de verificación y comprobación.			
1.15	.....13. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN FUERON INTERPRETADOS DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	4	Se analiza e interpreta de acuerdo a la clasificación específica que da el RCP.			
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN	0	N/A	4.37		
1.17	.....14. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES LLEVADOS A CABO EN LOS PROCESOS PROVEEDORES DE LA ENTIDAD HAN SIDO INCLUIDOS EN EL PROCESO CONTABLE?	4	Dada las características de la Entidad y ha observaciones efectuadas por los entes de control, todos los hechos financieros son incluidos en el proceso contable.			
1.18	.....15. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD	4	Los hechos se clasifican según el R.C.P. de la Contaduría General de la Nación, sin embargo; en caso de requerirse se consulta con el			





UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS
NIT 892.000757-3
Oficina Asesora de Control Interno y Gestión
La Universidad de cara a la Sociedad

	CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE CLASIFICACIÓN EN EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS?		asesor asignado para la Entidad.			
1.19	.....16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?		4 Los hechos se clasifican según el R.C.P. de la Contaduría General de la Nación.			
1.20	.....17. LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES CORRESPONDE A UNA CORRECTA INTERPRETACIÓN TANTO DEL MARCO CONCEPTUAL COMO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?		4 Se tiene concordancia entre los dos documentos fuentes consultados periódicamente.			
1.21	.....18. EL EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS UTILIZADO PARA LA CLASIFICACIÓN DE LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES, CORRESPONDE A LA ÚLTIMA VERSIÓN PUBLICADA EN LA PÁGINA WEB DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?		5 Efectivamente.			
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES		4 De conformidad con la naturaleza de la entidad, se clasifican según el Régimen de Contabilidad Pública de la CGN			





UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS
NIT 892.000757-3
Oficina Asesora de Control Interno y Gestión
La Universidad de cara a la Sociedad

	REALIZADAS ?					
1.23	.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	5	Se da cumplimiento a la política institucional y se elaboran mensualmente para reflejar saldos reales en la cuenta bancos y los valores pendientes por identificar.			
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	5	Se realizan trimestralmente para establecer que se reportan los mismos valores entre las entidades en el formato de operaciones recíprocas.			
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES	0	N/A	4.41		
1.26	.....22. SE REALIZAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERÍA, Y DEMÁS ÁREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?	5	Se confrontan los valores generados por todas las áreas responsables de presentar y enviar informes a contabilidad con el fin de generar razonabilidad en las cifras.			
1.27	.....23. SE REALIZAN PERIODICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?	4	Cada que se hace cambios de nuevos jefes de dependencia, cuando se ingresan los bienes a la Entidad, cuando se hacen reintegros y bajas de bienes.			
1.28	.....24. LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	4	Los hechos se clasifican según el R.C.P, de la Contaduría General de la Nación.			
1.29	.....25. SE HACEN VERIFICACIONES	4	Se hacen conciliaciones diarias, mensuales y			





UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS
NIT 892.000757-3
Oficina Asesora de Control Interno y Gestión
La Universidad de cara a la Sociedad

	PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?		se confrontan los saldos con las dependencias responsables de entregar información a contabilidad.			
1.30	.....26. SE EFECTÚAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CRONOLÓGICA Y GUARDANDO EL CONSECUTIVO DE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REALIZADAS, CUANDO A ESTE ÚLTIMO HAYA LUGAR?		5 En el SIIF - Unillanos es automatizado, por consiguiente todos los registros que se efectúan quedan en forma cronológica y consecutiva.			
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?		4 En el SIIF -Unillanos se generan los respectivos listados.			
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?		4 Si se conoce, la Universidad es una entidad de gobierno general			
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE ?		4 Se requiere hacer actualización SIIF - Unillanos, teniendo en cuenta el crecimiento que ha tenido la Entidad.			
1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO,		4 Se realizan por el método de línea recta, de acuerdo a la vida útil de los activos de conformidad con el R.C.P y el instructivo anual expedido por la CGN. Cada activo tiene tarjeta individual de depreciación y los			





UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS
NIT 892.000757-3
Oficina Asesora de Control Interno y Gestión
La Universidad de cara a la Sociedad

	SEGÚN APLIQUE?		avalúos se realizan cada tres años de acuerdo a la normatividad legal vigente.			
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	5	Cada de los registros contables están debidamente soportados.			
1.36	..... 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Efectivamente.			
1.37	..... 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Toda la información que reposa en los libros de contabilidad están ajustados y soportados de acuerdo a los comprobantes de contabilidad.			
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN	0	N/A		4.59	
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	0	N/A	4.85		
1.41	.....34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Efectivamente se elaboran el Libro Auxiliar, libro diario columnario y el mayor y balances.			
1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	5	Se realiza control de saldos mensualmente.			
1.43	.....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO,	4	Se hace bajo los parámetros del Régimen de			





UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS
NIT 892.000757-3
Oficina Asesora de Control Interno y Gestión
La Universidad de cara a la Sociedad

	ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?		Contabilidad Pública, cuando surgen modificaciones al Plan de Cuentas, la Contadora de la Entidad efectúa la parametrización y actualización.			
1.44	.....37. SE ELABORAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTE CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL, Y A LOS DEMÁS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	En las fechas establecidas internamente y por los entes externos, de acuerdo al cronograma de presentación de informes.			
1.45	.....38. LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Efectivamente			
1.46	.....39. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FÍSICO QUE CORRESPONDE?	5	Efectivamente			
1.47	.....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	5	La verificación se hace entre la contadora y el equipo de profesionales del área contable.			
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN	0	N/A	4.33		





UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS
NIT 892.000757-3
Oficina Asesora de Control Interno y Gestión
La Universidad de cara a la Sociedad

	Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN					
1.49	.....41. SE PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTE CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, Y A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL?		5	En las fechas establecidas internamente y por los entes externos, de acuerdo al cronograma de presentación de informes.		
1.50	.....42. SE PUBLICA MENSUALMENTE EN LUGAR VISIBLE Y DE FÁCIL ACCESO A LA COMUNIDAD EL BALANCE GENERAL Y EL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL?		4	Se publican trimestralmente en la página web de la Universidad de los Llanos y en cartelera		
1.51	.....43. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?		4	Se utilizan los indicadores de liquidez y endeudamiento y se hace el análisis horizontal y vertical donde se comparan cifras del presente y año anterior.		
1.52	.....44. LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?		5	A través de las Notas de carácter general y específico se efectúan las correspondientes aclaraciones.		
1.53	.....45. LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?		4	La información contable es presentada por la contadora de la entidad, ante el Consejo Superior y al Representante Legal.		





UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS
NIT 892.000757-3
Oficina Asesora de Control Interno y Gestión
La Universidad de cara a la Sociedad

1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGENEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?		4	La información contable que se presenta tanto interna como externamente es única.			
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL		0	N/A		4.12	
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS		0	N/A		4.12	
1.57	.....47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?		4	Se tiene establecida la matriz de riesgos donde el proceso contable ha identificado los riesgos, sin embargo al momento de identificarlo se confunde con las tareas diarias. Esta matriz está en proceso de reestructuración con los procesos.			
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?		4	Se realiza el seguimiento a través de la oficina asesora de control interno y la oficina de Gestión de Calidad.			
1.59	.....49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?		4	Se tiene autocontrol con cada una de las actividades que se ejecutan por cada profesional.			
1.60	.....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?		4	En el proceso de Gestión Financiera se tiene claro cuál es el nivel de autoridad.			
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS		5	En la entidad existe una guía de políticas			





UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS
NIT 892.000757-3
Oficina Asesora de Control Interno y Gestión
La Universidad de cara a la Sociedad

	CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?		y prácticas contables, las cuales se encuentran publicadas en la página del SIG en el formato GU-FIN-01.			
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB		4 A medida que van surgiendo cambios se ajustan y se actualizan.			
1.63	.....53. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN A TRAVÉS DE LA ENTIDAD Y SU RESPECTIVO EFECTO EN EL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?		5 Por medio de flujograma diseñado en el procedimiento de elaboración de estados financieros y presentación de informes.			
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?		3 Anualmente se hace el Plan de Trabajo para ser presentado al Comité de Sostenibilidad Contable.			
1.65	.....55. LOS BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE O EN BASES DE DATOS ADMINISTRADAS POR OTRAS DEPENDENCIAS?		5 Se identifican de manera individual, en la base de datos administrado por los usuarios que alimentan el módulo contable en el SIIF - Unillanos.			
1.66	.....56. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS		4 Los avalúos de los bienes inmuebles se hacen cada tres años de acuerdo a la normatividad legal vigente			





UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS
NIT 892.000757-3
Oficina Asesora de Control Interno y Gestión
La Universidad de cara a la Sociedad

	PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?					
1.67	.....57 SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?		3	Pendiente la respectiva adecuación, de tal modo que sea un área con restricción de personal, que garantice la seguridad de la información tanto magnética y física.		
1.68	.....58. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE CUMPLEN CON LOS REQUERIMIENTOS TÉCNICOS SEÑALADOS POR LA ENTIDAD DE ACUERDO CON LA RESPONSABILIDAD QUE DEMANDA EL EJERCICIO DE LA PROFESIÓN CONTABLE EN EL SECTOR PÚBLICO?		4	Los funcionarios del área contable, son profesionales competentes, con responsabilidad y compromiso institucional, siempre liderados por el contador.		
1.69	.....59. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O MECANISMO DE ACTUALIZACIÓN PERMANENTE PARA LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE Y SE LLEVA A CABO EN FORMA SATISFACTORIA?		4	La funcionaria de planta que lidera el proceso contable tiene acceso a las capacitaciones que invita la C.G.N. Los funcionarios en la modalidad de contrato, participan en las capacitaciones internas, y en los conocimientos que la funcionaria comparte.		
1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?		5	Si. Cuando existe el cambio de representante legal.		
1.71	.....61.		4	El cierre integral se		





UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS
NIT 892.000757-3
Oficina Asesora de Control Interno y Gestión
La Universidad de cara a la Sociedad

	EXISTE UNA POLITICA PARA LLEVAR A CABO EN FORMA ADECUADA EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN TODAS LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES?		nace de acuerdo a lo establecido en la guía de políticas y prácticas contables. Anualmente se elabora una circular informativa para toda la comunidad universitaria y de acuerdo al instructivo emitido por la CGN.			
1.72	.....62 LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA?		4 Se cumple.			
2.1	FORTALEZAS	0	El compromiso y responsabilidad de los profesionales del área de Contabilidad, Elaboración e implementación de los procedimientos requeridos y aplicables en el proceso contable y su respectiva publicación en la página del Sistema Integrado de Gestión, Cumplimiento con las acciones de mejora establecidas en el Plan de Mejoramiento suscrito con la Contraloría General de la República y Auditorías interna, Elaboración y reporte de los estados contables e informes a los entes externos en las fechas establecidas, Se tiene parametrizado el sistema contable y ésta facultad la tiene la responsable del área contable. Cumplimiento con la			





UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS
NIT 892.000757-3
Oficina Asesora de Control Interno y Gestión
La Universidad de cara a la Sociedad

			normatividad emitida por la Contaduría General de la Nación, Dirección General de Impuestos y Aduanas Nacional, C.G.R.			
2.2	DEBILIDADES	0	Se requiere actualización al Sistema de Información Financiera, para evitar riesgos de índole sancionatorio, En la guía de políticas y prácticas contables se estableció la política de depuración contable, las cuales son llevadas al Comité de Saneamiento Contable, insuficiencia de toma de decisiones a los temas planteados, Es necesario que el área contable funcione en una infraestructura, donde se maneje privacidad y concentración de los funcionarios del área contable. Falta de compromiso de algunos miembros de la Comunidad Universitaria con el fin de que todas las áreas de la entidad que de alguna u otra manera alimentan el proceso contable, envíen la información en los términos dados por circular interna, de tal modo que se pueda efectuar un cierre integral			
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	El mejoramiento continuo y el compromiso de la Alta Dirección en asignar profesionales idóneos y comprometidos con la Entidad, con el conocimiento y capacidad de llevar controles en el desarrollo de sus funciones. Responsabilidad y compromiso de			





UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS
NIT 892.000757-3
Oficina Asesora de Control Interno y Gestión
La Universidad de cara a la Sociedad

			mejora con el Plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría General de la República y con la oficina de Control Interno.			
2.4	RECOMENDACIONES	0	Solicitar al Proceso Gestión de TIC's, garantizar la operatividad del sistema, sobre todo en las fechas cruciales como pagos y cierres, Solicitar al Proceso de TIC's el plan de contingencia, por lo menos en lo que respecta con el proceso de Gestión Financiera y que el Comité de Sostenibilidad Contable tome las decisiones acorde con los temas tratados en pro de una mejora continua.			

