



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 2014



UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS

OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

JOSE ISAIAS PEÑA RODRIGUEZ
Asesora Oficina de Control Interno

ANA ZORAYDA RIAÑO BERNAL
Profesional Oficina de Control Interno

Villavicencio, 26 de febrero de 2015



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

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE

1. Introducción

De acuerdo a la Ley 87 de 1993, por la cual se establecen normas para el ejercicio de control interno, la Resolución No 357 de julio de 2008 de la Contaduría General de la Nación, por la cual adopta el procedimiento de Control Interno Contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación y demás normas vigentes, se realizó la evaluación de Control Interno Contable correspondiente a la vigencia 2014.

El proceso contable de la Universidad, está bajo responsabilidad del Representante Legal y del proceso de Gestión Financiera. La evaluación se efectuó con base al procedimiento de la Contaduría General de la Nación, teniendo en cuenta las etapas 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 implementaron en el área Contable y en cada una de las áreas académico-administrativas de la Universidad para el mejoramiento continuo.

2. Alcance

La evaluación realizada por la Oficina de Control Interno fue básicamente al Sistema SIIF, módulo de contabilidad, estados contables y notas a los estados contables, conciliaciones bancarias, libro mayor y balance, libros auxiliares y documentos soportes de las operaciones diarias correspondientes al periodo (01) de enero al treinta y uno (31) de diciembre del año 2014.

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: Estados Contables y notas a los estados contables.
3. Se realizó visita insitu, se indago a la contadora de la entidad y profesionales que participan y colaboran en el proceso contable de la Entidad.
4. Se revisó la información contable en el módulo SIIF, Gestión Financiera.
5. Selectivamente se revisaron soportes de comprobantes de contabilidad, libro mayor y auxiliar, conciliaciones bancarias y conciliaciones con entidades.
6. Para la evaluación del control interno contable, se utilizó el cuestionario adoptado por la Contaduría General de Nación, mediante resolución 357 de 2008,





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

diligenciado y verificado en su totalidad y reportado a la citada entidad el día 26 de febrero de 2015.

7. Los rangos de calificación establecidos por la Contaduría General de la Nación, para la evaluación de Control Interno Contable según Resolución 357 de 2008, son los siguientes:

Cuadro No 1.

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

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

Según lo establecido en el Artículo 12 de la Ley 87 de 1993, especifica las funciones de los auditores internos, en la cual en su literal b cita que se debe verificar que el sistema de Control Interno este formalmente establecido dentro de la Entidad. Por lo anterior la oficina de Control Interno, efectuó el seguimiento al Control Interno Contable de la Universidad de los Llanos.

El presente informe reporta la Evaluación de Control Interno Contable de la vigencia 2014, en el cual se verifico la efectividad de los controles implementados en el proceso financiero, de acuerdo a la estructura normativa y metodología de la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación.

Con base en los resultados de la encuesta y previa validación en el CHIP el 26 de febrero de 2015 el Control Interno Contable obtiene una calificación de 4.43 sobre la calificación máxima que es 5, la cual la ubica en un criterio ADECUADO y en un grado de Riesgo Bajo. La Etapa de reconocimiento obtuvo una calificación de 4.43, la etapa de revelación 4.75 y otros elementos de control 4,12.

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





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

Cuadro No 2.

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			
UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS			
VIGENCIA 2012			
NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,43	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,43	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,69	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,37	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,25	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,75	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,85	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,66	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,12	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,12	ADECUADO

Fuente: Evaluación CHIP

Con respecto a la vigencia 2013, se puede observar que el Control Interno Contable en el año 2014, obtuvo un avance significativo y un buen compromiso institucional, por tanto que en el año 2013 la calificación fue de 4.37 y año 2014 pasa a 4.43. Se destaca la etapa de revelación con el 4.75 la cual en el año 2013 su calificación fue de 4.59, 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 dos últimos años

Etapas	2013	2014
Etapa de Reconocimiento	4.41	4.43
Etapa de Revelación	4.59	4.75
Otros elementos de control	4.12	4.12
Acciones implementadas	4.12	4.12

4.1 VALORACIÓN CUALITATIVA

ETAPA DE RECONOCIMIENTO:

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

- Fue actualizada la guía de políticas y prácticas contables, incluyendo la depuración contable, tal como lo establece la Resolución 357 de 2008.
- El proceso de gestión financiera tiene identificadas las fuentes de la información contable y los responsables de suministrarla.
- Conocimiento de la información contable que circula en la entidad y experiencia contable de los profesionales del proceso de gestión financiera (contabilidad).
- Se le da aplicabilidad a la normatividad emanada por la Contaduría General de la





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

Nación y a los procedimientos internos.

Debilidades:

Compromiso de los responsables de remitir la información contable.

CLASIFICACIÓN

Se tienen identificadas las siguientes fortalezas:

- El área contable cuenta con un asesor de la Contaduría General de la Nación.
- Se efectúan las conciliaciones bancarias mensualmente, para establecer los valores, registros y control del efectivo.
- Trimestralmente se ejecutan conciliaciones recíprocas con otras entidades públicas, para establecer que se reportan los mismos valores entre las entidades.

Debilidades: Es importante mencionar que algunas actividades de este proceso obtuvieron una calificación de 4.0, lo que significa que no sea una debilidad, sino que son de tener cuidado en la clasificación de las cuentas.

REGISTRO Y AJUSTES

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

- Todos los registros contables están debidamente soportados.
- Los hechos financieros se realizan con base en la normatividad interna y la expedida por la Contaduría General de la Nación.
- Para el cierre integral de la vigencia, se efectuó conciliación de cruces de saldos entre las dependencias responsables de suministrar la información.
- Todos los registros contables se efectúan en orden cronológico, según consecutivo del SIIF Unillanos.
- Las cuentas y subcuentas utilizadas, se clasifican de acuerdo al Régimen de Contabilidad Pública.
- Los activos de la Entidad tienen su tarjeta individual de depreciación, por el método de línea recta, teniendo en cuenta la vida útil.

Debilidades:

- Parametrizar el sistema de información SIIF modulo contable, para la elaboración de informes.

ETAPA DE REVELACIÓN

ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES

En esta actividad se tienen las siguientes fortalezas:



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

- Los libros de contabilidad son elaborados según lo estipulado en el Régimen de Contabilidad Pública y son arrojados por el SIIF Universidad.
- Seguimiento y control mensualmente a los saldos de los libros de contabilidad.
- Cumplimiento al cronograma de presentación de informes a los entes de control, usuarios que la requieran, Alta Dirección y Consejo Superior.
- En las Notas a los Estados Contables se desagregan las cuentas de los Estados Contables de manera explicativa, de tal modo que sea fácil de entender e interpretar la variación de una cuenta de un año a otro.
- La información contable que se reporta a los usuarios internos y externos, es debidamente confrontada y verificada.

Debilidades:

- Los procesos que interviene en la parametrización del módulo contable deben estar actualizando periódicamente de acuerdo al dinamismo que se presente en el ejercicio contable.

ANALISIS, INTERPRETACION Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN.

Se identificaron las siguientes fortalezas:

- Se elaboran los estados contables y notas a los estados contables y son revisados y presentados según cronograma.
- Se publican los estados contables y notas contables previa validación y envío a la Contaduría General de la Nación, en la página web de la Universidad de los Llanos en el link http://documentacion.unillanos.edu.co/index.php/centro-de-documentacion/cat_view/254-contabilidad/521-estados-financieros-2014.html.
- La entidad se asegura de presentar información única, a los usuarios que la requieran.

Debilidades:

- Continuar en la mejora continua en aras de llegar a la excelencia.

OTROS ELEMENTOS DE CONTROL

ACCIONES IMPLEMENTADAS

Se identificaron las siguientes fortalezas:

- El proceso de Direccionamiento Estratégico asesoró a los procesos en la identificación de los riesgos y el proceso de evaluación, seguimiento y control efectúa seguimiento a los riesgos semestralmente. Por consiguiente cada proceso está inmerso, para tomar las acciones de mejora necesarias y evitar que dichos





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

riesgos se materialicen.

- Los profesionales del área contable tienen definidas las funciones y responsabilidades a desarrollar, por lo cual ejercen autocontrol sobre las actividades del ejercicio contable.
- Las políticas y prácticas contables se han diseñado, 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 fueron actualizadas el 17 de septiembre de 2014.
- Se realizaron los ajustes necesarios en infraestructura y redes al proceso de gestión financiera, de tal modo que se garantice la seguridad de la información y el óptimo funcionamiento del área contable.

DEBILIDADES:

- Dar cumplimiento a lo establecido en el Acuerdo Superior No 005 de 2007 especialmente al artículo 4°, (El Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable se reunirá, de manera ordinaria, cada tres meses, previa citación de su presidente y su secretario técnico.

AVANCES:

- El Compromiso de la Alta Dirección en dar continuidad a los profesionales del área contable.
- Mejoras locativas al área de contabilidad y presupuesto.
- Responsabilidad y compromiso de los profesionales del área contable para ejecutar las actividades de manera eficiente.

RECOMENDACIONES:

- Solicitar al proceso de Gestión de Tic, se parametrize el Sistema de Información Financiera SIIF Unillanos, de tal modo que se integren de manera armónica.
- Dar cumplimiento a lo establecido en el Acuerdo Superior No 005 de 2007.

A continuación se anexa el reporte del CHIP Contaduría General de la Nación:

Entidad: **UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS** Ámbito: **GENERAL C.I.C.**
Categoría: **CONTROL INTERNO CONTABLE** Periodo: **2014 - 01-12**

Formulario: **CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1	....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					4.43





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

1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO		0 N/A		4.43	
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN		0 N/A		4.69	
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	El producto del proceso contable son los estados contables y sus respectivas notas a los estados contables los cuales son suministrados al representante legal y al Consejo Superior de la Universidad y a los entes externos la Contaduría General de la Nación la Contraloría General de la Republica y demás órganos que lo requieran		
1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?		5	Los insumos del proceso contable se tienen identificados los cuales son Oficina jurídica (demandas admitidas a favor o que se interpongan en contra) tesorería (boletín diario de caja y bancos con soportes almacén (análisis mensual movimientos de entradas salidas reintegro y bajas servicios administrativos (SOI nomina y liquidación de prestaciones sociales		





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

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 PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DEL PROCESO CONTABLE?		5	Efectivamente la entidad ya ha identificado los procesos los cuales están definidos en la guía de políticas y prácticas contables GU-FIN-01			
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 guía de políticas y prácticas contables código GU-FIN-01 se tienen identificados los responsables que ejecutan procesos diferentes al contable y las fechas para el reporte de la información debidamente revisada por la persona responsable			
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	La información se registra en los estados contables de acuerdo a lo que reportan los responsables de remitir la información con los soportes debidamente revisada sin embargo falta compromiso de las áreas responsables ya que no los envían en los tiempos establecidos			





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

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 documentos soportes de cada hecho financiero detalla la transacción realizada de manera clara en pesos y a valor presente			
1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTE CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?		5	Los registros contables se encuentran debidamente respaldados con los soportes de la transacción que origina el hecho financiero			
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	En cada registro contable se especifica el detalle			
1.11	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?		5	Los profesionales del área contable conocen la información primaria que circula en la entidad y poseen el conocimiento de la normatividad interna y externa que regula el proceso contable			





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

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?		5 De la revisión aleatoria que se realizo a los documentos soportes de la información se observo que los funcionarios del área contable tienen las capacidades para interpretar y analizar de acuerdo a las funciones y responsabilidades que cada uno tiene asignadas			
1.13	..... 11. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN ESTÁN SOPORTADOS EN DOCUMENTOS IDÓNEOS Y DE CONFORMIDAD CON LA NATURALEZA DE LOS MISMOS?		4 Los hechos financieros están soportados con comprobantes de contabilidad comprobantes de egreso notas de contabilidad facturas contratos órdenes de compra recibos de caja comprobantes de entrada y salida			
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 Se cumple			
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?		5 Se analiza e interpreta de conformidad a la clasificación que da el Régimen de Contabilidad Pública			





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

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	Se registran los hechos financieros informados y reportados por los procesos responsables			
1.18	.....15. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE CLASIFICACIÓN EN EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS?		4	Los registros contables se efectúan de acuerdo al Régimen de Contabilidad Pública sin embargo en caso de requerirse se consulta con el 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	Se registran las operaciones de acuerdo al bien o al servicio según el Régimen de Contabilidad Pública			
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	Los registros contables se clasifican de acuerdo a los dispuesto al catalogo de cuentas del Régimen de Contabilidad Pública			





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

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 REALIZADAS ?		4	Los registros contables se efectúan de acuerdo a la naturaleza de la entidad y se clasifican en el catalogo de cuentas del Régimen de Contabilidad Pública En caso de requerirse se consulta con el asesor asignado para la Entidad			
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 lo establecido en la guía de políticas y prácticas contables Como medida de control se elaboran periódicamente conciliaciones bancarias			
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?		5	Se ejecuta trimestralmente cada vez que se presenta informe a la CGN			
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES		0	N/A	4.25		





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

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?	4	Se realizan conciliaciones y cruces de saldos entre las respectivas dependencias que rinden información a la oficina de contabilidad			
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	Según cronograma de la oficina de almacén se realizan anualmente sin embargo cuando hay cambios en las jefaturas se hace inventario y se cruza con el inicial para proceder a lo pertinente			
1.28	.....24. LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	4	Los hechos financieros se registran con base en el catalogo de cuentas utilizando la cuenta y subcuenta adecuada de tal modo que los estados contables y las notas a los estados contables reflejen de manera clara el resultado de las operaciones			
1.29	.....25. SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	4	Se hacen revisiones constantes entre contabilidad y las áreas responsables de suministrar la información contable			





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

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?		Las transacciones contables se efectúan en orden cronológico con el consecutivo dado por el sistema SIIF			
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?		El SIIF genera listados de la información incluida en el sistema la cual es verificada por el funcionario responsable del proceso			
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?		La Contabilidad de la Universidad se rige a través de lo establecido por la Contaduría General de la Nación			
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE ?		La Entidad registra sus operaciones en el SIIF Unillanos Sistema de Información Financiera el cual durante la vigencia evaluada funciona bien Sin embargo está pendiente por parametrizar algunos informes que se están presentando manualmente para hacer mas ágil los procesos			





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

1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?		4	Para realizar el reconocimiento del cálculo de depreciación y amortización se registra directamente en las cuentas del patrimonio y costos por ser la Universidad una entidad de gobierno general y el método utilizado es por línea recta teniendo en cuenta la vida útil			
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?		5	Todos 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	Los libros de contabilidad son la representación de los registros contables			
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN		0	N/A		4.75	
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	Los libros de contabilidad son arrojados por el sistema SIIF y son elaborados obedeciendo lo establecido en el RCP			





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

1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTE CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?		5	Mensualmente la oficina de contabilidad efectúa revisión de saldos mensualmente			
1.43	.....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APPLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?		4	Estas se realizan cuando el sistema lo requiera y de acuerdo al RCP			
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	Efectivamente			
1.45	.....38. LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?		5	Se desagregan de manera clara todas las cuentas contenidas en los estados contables			





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

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	Revelan de manera clara el contenido de cada cuenta			
1.47	.....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?		5	Se verifica que los saldos reflejados en los estados contables sean consistentes con los de las notas a los estados contables			
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN		0	N/A	4.66		
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	Son presentados previa elaboración y revisión de acuerdo al cronograma establecido por la entidad y por los entes externos			
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	La oficina de contabilidad envía a la oficina de sistemas los informes y estados contables trimestralmente previa validación y envió a la CGN para la publicación en el link administración			





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

1.51	.....43. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?		4	En la caracterización del proceso de Gestión Financiera se tienen identificados los indicadores para interpretar la información			
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	La información financiera presentada con corte a 31 de diciembre de cada año siempre se acompaña de las notas a los estados contables			
1.53	.....45. LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?		5	La información contable es presentada al Consejo Superior y representante legal de la entidad para conocimiento y la toma de acciones de mejora correspondientes			
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMÓGENAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?		5	La información financiera siempre es la misma para todos los usuarios			
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		





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

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 La oficina de Planeación construye la matriz de riesgo con todos los procesos de la entidad teniendo en cuenta el análisis y valoración del riesgo La oficina de control interno de gestión hace el seguimiento y evaluación semestralmente			
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?		4 Efectivamente La oficina de Planeación dentro de su metodología de construcción del mapa de riesgos tiene inmersa la asesoría a todos los procesos institucionales			
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 Los funcionarios responsables del proceso contable tienen autocontrol sobre las actividades que se desarrollan			
1.60	.....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?		4 Las actividades del proceso contable se encuentran debidamente desagregadas para cada funcionario			
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?		5 Efectivamente			





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

1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB		Las políticas se establecieron de acuerdo a la resolución 357 de 2008 de la CGN y fueron actualizadas el 17 de septiembre de 2014			
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?		Se diseño el flujograma el cual está inmerso en el procedimiento de elaboración 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?		Se implemento y se encuentra identificada en la Guía de Políticas y Prácticas Contables de la Entidad la cual fue actualizada el 17/09/2014			
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?		En la guía de políticas y prácticas contables se estableció que todos los bienes derechos y obligaciones se identifican de manera individual			





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

1.66	.....56. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?		Los bienes derechos y obligaciones están registrados en la contabilidad a valores actualizados en el caso de los bienes inmuebles los avalúos se actualizan con periodicidad de tres años			
1.67	.....57 SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?		Se realizaron los ajustes necesarios y las adecuaciones locativas para garantizar la seguridad y funcionamiento del área contable			
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?		El equipo de profesionales del área contable está conformado por la profesional universitaria (contadora) y dos contadores quienes poseen el conocimiento para ejecutar las funciones contables de la entidad			





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

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	Se tiene implementada la política de actualización permanente y continuada para los responsables directos de la información contable sin embargo a las capacitaciones asiste la funcionaria de planta quien luego facilita la información obtenida a los colegas y compañeros del área financiera			
1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	4	Para el año evaluado no se presento cambio de representante legal ni del contador de la entidad			
1.71	.....61. EXISTE UNA POLÍTICA 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?	4	La política del cierre integral esta descrita en la guía de políticas y prácticas contables Asi mismo se elaboro una circular informativa para toda la comunidad académico - administrativa sobre las fechas del reporte de toda la información para el cierre contable			
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	Efectivamente			





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

2.1	FORTALEZAS		<p>Cumplimiento de la normatividad emanada por la Contaduría General de la Nación Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales Guía de políticas y prácticas contables y procedimientos internos El liderazgo y capacidad de la profesional universitaria que dirige el área contable un equipo de trabajo consolidado con conocimientos y experiencia contable Elaboración de los estados contables y notas a los estados contables y presentación en las fechas establecidas a los órganos internos y externos Identificación y disminución de las consignaciones durante la vigencia Para el año 2014 se recupero cartera correspondiente a los años 2011 2012 y 2013 por la gestión de cobro realizada a los estudiantes que se encontraban en mora</p>
-----	------------	--	--



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

2.2	DEBILIDADES	0	El sistema SIIF necesita ser parametrizado específicamente en algunos informes que en la actualidad se están elaborando manualmente con esta parametrización lo que se busca es optimizar los tiempos de respuesta			
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	Se realizaron mejoras locativas al área de contabilidad y presupuesto para garantizar el correcto funcionamiento de las mismas			
2.4	RECOMENDACIONES	0	Parametrizar el Sistema de Información Financiero SIIF Universidad de tal modo que se integren de manera armónica a los demás requerimientos institucionales			

JOSE ISAIAS PEÑA RODRIGUEZ
Asesor Control Interno de Gestión



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