

28450000 - Universidad de los Llanos

GENERAL
01-01-2024 al 31-12-2024
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE
ENVÍO NÚMERO 4562610
FECHA RECEPCIÓN 2025-02-27 14:51:36

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,78
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?	PARCIALMENTE	Las políticas contables que han sido definidas para implementar en la Entidad, se encuentran disponibles en físico y están publicadas en la página Web de la entidad, en el micrositio gestion financiera, de la página institucional. No obstante, no están actualizadas con el Marco Normativo vigente, estas se encuentran en proceso de actualización.	0,88	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	En el momento que se actualizan los procedimientos y al ingreso de personal, los documentos son socializados con el personal involucrado. De igual manera permanecen disponibles en la publicación del micrositio SIG		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Son aplicadas desde la preparación hasta la presentación de Información Financiera; teniendo en cuenta los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Sin embargo, las políticas contables deben estar actualizadas al nuevo marco normativo.		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Se aplican los procedimientos conforme al marco normativo de la Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación CGN. No obstante, las políticas vigentes en la Universidad están desactualizadas con relación al marco normativo.		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Los procedimientos definidos en el proceso financiero establecen lineamientos para que la información presentada sea veraz y oportuna, sin embargo, es perentorio que se actualicen las políticas contables con relación al marco normativo.		
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	El procedimiento para Auditorías Internas, establece la periodicidad del seguimiento al plan de mejoramiento derivado de auditorías internas y externas. Y en el formato Plan de Mejoramiento, Versión 02, se describe el análisis y tratamiento de los hallazgos.	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Al finalizar la ejecución de las auditorías se informan los hallazgos, se hace la suscripción del plan de mejoramiento y asesora respecto al diligenciamiento del mismo.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Desde el proceso de Control interno se realiza seguimiento a los planes de mejoramiento Institucional y Plan de Mejoramiento General que provienen de los resultados de auditorías y se da a conocer a los responsables y al Comité Coordinador de Control Interno.		
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	El proceso de Gestión Financiera y los procedimientos del área definen el flujo de información desde el área en la que se genera el hecho económico.	1,00	

28450000 - Universidad de los Llanos

GENERAL

01-01-2024 al 31-12-2024

EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

ENVÍO NÚMERO 4562610

FECHA RECEPCIÓN 2025-02-27 14:51:36

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En el momento que se actualizan los procedimientos y al ingreso de personal, los documentos son socializados con el personal involucrado. De igual manera permanecen disponibles en la publicación del micrositio SIG		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	En el proceso de Gestión Financiera, cuenta con documentos adoptados mediante el sistema de Gestión de Calidad de la Universidad y publicados en el SIG. Así mismo, se encuentran los formatos requeridos para documentar de manera adecuada		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Están definidos en el proceso de Gestión Financiera, los cuales se encuentran actualizados y publicados en la página Institucional el SIG		
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	En el procedimiento de Inventario de Bienes, en el numeral 5 de Condiciones Generales, literal 10, define el registro y control de inventarios de manera individual por funcionario.	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los documentos se socializan al personal que ingresa y al personal involucrado en el proceso; en caso de actualizaciones. La información socializada permanece disponible para ser consultada a través de la página institucional unillanos.edu.co, en el micrositio del Sistema de Gestión de la Calidad.		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	El proceso de Bienes y Servicios, en lo correspondiente al Almacén, en el procedimiento de Inventario de Bienes, en el numeral 6 contenido, actividad 16, especifica que mensualmente se debe reportar los inventarios realizados y son actualizados en el micrositio SIG.		
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?	PARCIALMENTE	Se hace bajo los lineamientos establecidos en el procedimiento Elaboración de estados financieros y presentación de informes No obstante, se evidencia en los estados financieros de 2024 un rubro representativo sin identificar en la cuenta de Recaudo a Favor de terceros.	0,88	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En el momento de actualizaciones y al ingreso de personal vinculado al proceso. Los procedimientos se encuentran publicados en el proceso de Gestión Financiera y la Gestión de Bienes y Servicio, en el micrositio del Sistema de gestión de la calidad.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	A través de las auditorías internas de cumplimiento, a cargo de la Oficina de Control Interno, se verifica la aplicación del procedimiento		
1.1.19	.....6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	SI	En el procedimiento Elaboración de Estados Financieros y Presentación de Informes, están definidos los responsables de ejecutar las actividades del proceso contable, e igualmente los roles y responsabilidades. De igual forma, en el estudio de oportunidad y conveniencia y contrato de cada profesional, así como el manual de funciones para los Contadores que se desempeñen el área Financiera.	1,00	

28450000 - Universidad de los Llanos

GENERAL

01-01-2024 al 31-12-2024

EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

ENVÍO NÚMERO 4562610

FECHA RECEPCIÓN 2025-02-27 14:51:36

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En el momento que se actualizan los procedimientos y al ingreso de personal, los documentos son socializados con el personal involucrado. De igual manera permanecen disponibles en la publicación del micrositio SIG		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	A través de las auditorias internas de segunda y tercera línea, se verifica la aplicación de los procedimientos.		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se cuenta con el procedimiento ELABORACIÓN ESTADOS FINANCIEROS Y PRESENTACIÓN DE INFORMES, así como la caracterización del proceso financiero.	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En el momento que se actualizan los procedimientos y al ingreso de personal, estos son socializados con el personal involucrado. De igual manera permanecen disponibles en la publicación del micrositio SIG, en la actualidad los procedimientos son: Presentación reportes, Presentación repore SIA Observa, Presentación informe CHIP, Presupuesto Regalias		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Se cumple, de acuerdo a la periodicidad y plazo de cada reporte. Sin embargo, es importante que el proceso de Gestión Financiera establezca puntos de control para garantizar los reportes oportunos de información financiera y contable a las entidades.		
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	Se tiene establecida la caracterización del proceso de Gestión Financiera , donde se relaciona el cierre integral de la información. Así como el procedimiento de cierre de vigencia para tesorería.	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En el momento que se actualizan los procedimientos y al ingreso de personal, los documentos son socializados con el personal involucrado. De igual manera permanecen disponibles en la publicación del micrositio SIG		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	El procedimiento se cumple, así mismo, se evidencia que la Circular Conjunta 001 de 2024 del 8 de agosto y difundida el 1 de noviembre 2024 con el fin de garantizar el cumplimiento a los lineamientos financieros.		
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?	PARCIALMENTE	Se tiene el Procedimiento de Inventarios de Bienes, en su numeral 5 Condiciones Generales, donde se establece que se debe realizar un inventario, por lo menos, cada 18 meses por dependencia o responsable de bienes en servicio. Sin embargo, los saldos contables presentan diferencias con relación a los saldos del almacén, los cuales se encuentran trabajando un plan de mejoramiento para conciliar los respectivos saldos.	0,88	

28450000 - Universidad de los Llanos

GENERAL

01-01-2024 al 31-12-2024

EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

ENVÍO NÚMERO 4562610

FECHA RECEPCIÓN 2025-02-27 14:51:36

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En el momento que se actualizan los procedimientos y al ingreso de personal, los documentos son socializados con el personal involucrado. De igual manera permanecen disponibles en la publicación del micrositio SIG		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Se da cumplimiento conforme lo establece el Procedimiento de Inventario de Bienes PD-GBS-10, que establece los responsables de cada actividad.		
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	De conformidad con las Políticas Contables, se realiza control interno para asegurar que la información sea veraz. De igual manera dentro del procedimiento Elaboración Estados Financieros y Presentación de Informes, dentro de las actividades se encuentra la revisión de las diferentes cuentas.	0,90	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Las políticas contables y procedimientos se socializan al ingreso del personal, así como al momento de las actualizaciones. Se encuentra publicadas en la página Web de la entidad, en el micrositio del SIG, en el proceso de gestión financiera, los procedimientos están disponibles para consulta permanente.		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	A través del Comité contable de sostenibilidad económica se realiza el seguimiento a los compromisos establecidos y se toman decisiones.		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	Se realiza conforme al procedimiento de Elaboración de Estados Financieros y Presentación de informes, la verificación y análisis de cuentas se realiza mensual. De igual manera se realiza el análisis de saldos a la fecha previo a la presentación del Plan de trabajo al Comité. Sin embargo, se evidencia que no existen saldos conciliados con los saldos de inventarios.		
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 los procedimientos se establecen la actividad, responsable y producto e igualmente se definen roles y responsabilidades.	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	En la caracterización del proceso de Gestión Financiera, en la modelación del proceso se tienen definidos los proveedores internos y externos, las entradas y salidas y los usuarios internos y externos.		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	En la caracterización del proceso de Gestión Financiera, en la modelación del proceso se tienen definidos los proveedores internos y externos, las entradas y salidas y los usuarios internos y externos.		

28450000 - Universidad de los Llanos

GENERAL
01-01-2024 al 31-12-2024
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE
ENVÍO NÚMERO 4562610
FECHA RECEPCIÓN 2025-02-27 14:51:36

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
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	Cada transacción se registra por tercero, visibles en los comprobantes de contabilidad y registros presupuestales	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Los registros de las transacciones se individualizan 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	Tanto derechos como obligaciones, estan a cargo de un tercero		
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	Las políticas contables se encuentran en proceso de actualización, sin embargo, se aplica el marco normativo para entidades de gobierno, Resoluciones 533 de 2015 y 211 de 2021, expedidas por la CGN. La Universidad tiene definidas las políticas contables aprobadas y adoptadas mediante Acuerdo Superior No 015 de 2018. Se requiere la actualización de las políticas contables con relación al nuevo marco normativo de las NIIF.	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	De conformidad con el marco normativo y los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, se registra de manera individualizada los hechos económicos		
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	El sistema financiero cuenta con el catalogo de cuentas y es el incorporado mediante la Resolución 620 de 2015 de la CGN	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	El catalogo de cuentas es actualizado conforme a la normatividad aplicable en el sistema financiero		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Se realizan registros individualizados de las cuentas por pagar, por cobrar, las compras, los pagos realizados y causaciones	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 encuentran definidos en el sistema financiero, los cuales se implementan el Marco Normativo para entidades de Gobierno, Resolución 533 del 8 de Octubre de 2015.		

28450000 - Universidad de los Llanos

GENERAL
01-01-2024 al 31-12-2024
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE
ENVÍO NÚMERO 4562610
FECHA RECEPCIÓN 2025-02-27 14:51:36

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Se realizan cronológicamente conforme a los lineamientos establecidos en las políticas contables.	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	La fecha de elaboración es automática y los registros son revisados por el contador.		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	El sistema SICOF ERP asigna un consecutivo automático para cada transacción.		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Las operaciones de la Universidad estan soportadas por documentos como Contratos, Facturas de compra, títulos valores, cuentas de cobro, extractos bancarios, escrituras y matriculas inmobiliarias.	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	Cuando se revisa las cifras contables de los movimientos diarios.		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Todos los documentos quedan soportados en el backup de información del software SICOF y los documentos de tesorería, están archivados en legajos y posteriormente se empastan. Estos reposan en el archivo de la oficina de Tesorería. Los demás documentos se conservan en archivo digital.		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Se elaboran en el Sistema SICOF ERP.	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Diariamente se registran las operaciones y se elabora automáticamente dejando registro de las mismas.		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Diariamente las operaciones realizadas y registradas quedan con un numero consecutivo que se asigna al comprobante que se elabora automáticamente.		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	En el Software SICOF se elaboran los comprobantes de contabilidad los cuales quedan registrados en el mismo software.	0,86	

28450000 - Universidad de los Llanos

GENERAL
01-01-2024 al 31-12-2024
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE
ENVÍO NÚMERO 4562610
FECHA RECEPCIÓN 2025-02-27 14:51:36

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los libros de contabilidad son alimentados por los libros auxiliares, los cuales a su vez son alimentados por los comprobantes que tienen afectación contable.		
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?	PARCIALMENTE	De conformidad con las Políticas establecidas, se realizan las conciliaciones de las cuentas y saldos mensualmente. Sin embargo se presentan diferencias en los saldos de inventarios, los cuales se encuentran en plan de mejoramiento.		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	El software SICOF tiene un mecanismo de control, que no permite guardar asientos sin que se encuentre el total de la información y que facilita su verificación.	0,86	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Se aplica de manera permanente la completitud de los registros.		
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?	PARCIALMENTE	Se presentan diferencias en los saldos de inventarios, los cuales se encuentran en plan de mejoramiento suscrito ante la Contraloría General de la República y mensualmente se realiza seguimiento, en relación a los otros saldos, los estados financieros están actualizados, revisados y conciliados los libros.		
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	Conforme al marco normativo para las entidades de gobierno, Resoluciones 533 de 2015 y 211 de 2021, expedidas por la CGN. Sin embargo, la entidad tiene definidas las políticas contables aprobadas y adoptadas mediante Acuerdo Superior No 015 de 2018. Se requiere la actualización de las políticas contables con relación al nuevo marco normativo de las NIIF.	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	Se tiene el manual de las políticas contables las cuales son consultadas por cada profesional del proceso. Dicho documento está disponible en el microstio del SIG, igualmente se da aplicabilidad al marco definido para las entidades de gobierno, Resoluciones 533 de 2015 y 211 de 2021, expedidas por la CGN. Se requiere la actualización de las políticas contables con relación al nuevo marco normativo de las NIIF.		
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	Se tiene el manual de las políticas contables las cuales son consultadas por cada profesional del proceso. Dicho documento está disponible en el microstio del SIG, igualmente se da aplicabilidad al marco definido para las entidades de gobierno, Resoluciones 533 de 2015 y 211 de 2021, expedidas por la CGN. Se requiere la actualización de las políticas contables con relación al nuevo marco normativo de las NIIF.		
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	PARCIALMENTE	Conforme a lo establecido en el Manual de Políticas contables, en los numerales 1.4.7.1 Depreciación y 1.4.7.2 Vida útil. Se requiere la actualización de las políticas contables con relación al nuevo marco normativo de las NIIF y en especial de los inventarios, debido a que se presentan diferencias en los saldos en relación a su clasificación.	0,88	

28450000 - Universidad de los Llanos

GENERAL

01-01-2024 al 31-12-2024

EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

ENVÍO NÚMERO 4562610

FECHA RECEPCIÓN 2025-02-27 14:51:36

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Se hace conforme al Manual de Políticas Contables, adoptadas mediante Acuerdo Superior No 015 de 2018, lo establece en los Numerales 1.4.7.1 y 1.4.7.2		
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 verifican los cálculos y registro de provisiones, depreciaciones y amortizaciones, de acuerdo a los informes suministrados por las diferentes dependencias de la Institución		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	Conforme a las Políticas Contables de la Universidad, como mínimo al final del periodo contable se verificará si existen indicios de deterioro. Se requiere la actualización de las políticas contables con relación al nuevo marco normativo de las NIIF.		
1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	En las Políticas Contables de la Universidad, se definen para los grupos y, o cuentas, los conceptos para la medición inicial y posterior. Se requiere la actualización de las políticas contables con relación al nuevo marco normativo de las NIIF.	1,00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	La Políticas contables incorporan la normatividad vigente de la CGN. Sin embargo, se requiere la actualización de las políticas contables con relación al nuevo marco normativo de las NIIF.		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	En las Políticas Contables, se encuentra definido como se realizará la actualización según la pertinencia del hecho económico		
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	De conformidad con la aplicación de las Políticas Contables. Se requiere la actualización de las políticas contables con relación al nuevo marco normativo de las NIIF.		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	De acuerdo al marco normativo, se actualizan los hechos económicos.		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	La vicerrectoría de Recursos reporta a contabilidad el informe de los arrendamientos, elaborado y consolidado por un abogado del area. La oficina jurídica reporta las revelaciones sobre los litigios, sentencias y conciliaciones a favor y en contra de la Universidad.		
1.2.3.1. 1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Los Estados Financieros se elaboran y publican en la página Web de la Universidad en el micrositio de documentación	0,93	

28450000 - Universidad de los Llanos

GENERAL

01-01-2024 al 31-12-2024

EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

ENVÍO NÚMERO 4562610

FECHA RECEPCIÓN 2025-02-27 14:51:36

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
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 el Manual de Políticas contables, en el numeral 8.4 se incorpora el procedimiento para la publicación mensual de los Estados Financieros		
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	PARCIALMENTE	Mensualmente en la web institucional en el micrositio de documentación, se publican los Estados Financieros mensuales y anuales. Sin embargo, se recomienda que los estados financieros se publiquen en el enlace de transparencia de la Universidad de los Llanos para su facil consulta.		
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	Los estados financieros, aplican para la toma de decisiones en la Universidad de los Llanos.		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Se elaboran Estado Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Notas a los Estados Financieros		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Conforme al procedimiento de Elaboración de Estados Financieros y Presentación de informes, la verificación y análisis de cuentas se realiza mensual y se hace la impresión de libros oficiales, los cuales son archivados.	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	Conforme a lo establecido en el procedimiento de Elaboración de Estados Financieros y Presentación de informes		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	Actualmente se usan los indicadores de Capital de Trabajo, Razón corriente o índice de liquidez y de Endeudamiento. Es importante incluir indicadores que permitan analizar mayores aspectos de situación económica de la Universidad.	0,74	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Los indicadores actuales permiten analizar algunos aspectos de la situación financiera de la universidad. Sin embargo, se podrían contar con otros indicadores que permitan analizar más aspectos de la realidad financiera que genere información preventiva para la toma de decisiones.		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	Para la aprobación de los registros contables se cuenta con la verificación del correspondiente soporte que permite obtener fiabilidad de la información		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	La individualización de lo registros contables, permite contar con la información suficiente para comprender claramente las operaciones económicas de la Universidad.	0,94	

28450000 - Universidad de los Llanos

GENERAL

01-01-2024 al 31-12-2024

EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

ENVÍO NÚMERO 4562610

FECHA RECEPCIÓN 2025-02-27 14:51:36

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
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	Son elaboradas a los estados financieros, sin embargo, se requieren que estas sean más detalladas conforme al marco normativo.		
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 presentan información cualitativa y cuantitativa suficiente para la comprensión de los mismos. Sin embargo, se requieren que estas sean más detalladas conforme al marco normativo.		
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?	SI	Las variaciones son cuantitativas, respecto a las más significativas se explica la situación presentada.		
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?	PARCIALMENTE	Las notas que por su naturaleza es pertinente. Sin embargo, se requieren que estas sean más detalladas conforme al marco normativo.		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	La información a terceros tiene como origen la información verificada y definitiva.		
1.3.1	.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	La Universidad, rinde cuentas a los entes de control, CGN, MEN y CGR. CHIP, Operaciones recíprocas, variaciones trimestrales y saldos trimestrales y los Estados Financieros Anual. La información se encuentra publicada a través del micrositio de transparencia.	1,00	
1.3.2	.....28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPÓSITOS ESPECÍFICOS?	SI	La cifras presentadas en la Redición de cuentas son las de los Estados Financieros que se elaboran y publican mensualmente en la página Web de la Universidad en el micrositio de documentacion, contabilidad e informe CGN, los cuales ya han sido verificados conforme el procedimiento de Elaboración de Estados Financieros y Presentación de Informes		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Las notas a los Estados Financieros presentan información cualitativa y cuantitativa suficiente para la comprensión de los mismos.		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	La Matriz Institucional de Riesgos, incorpora el proceso de Gestión Financiera El mapa de riesgos institucional, de acuerdo al Procedimiento para la Gestión de los Riesgos y Oportunidades Institucionales y la Guía para la Administración del Riesgo y el Diseño de Controles en Entidades Públicas, en el cual se involucran los riesgos de gestión y corrupción. Sin embargo, los riesgos financieros no se encuentran a sociados a la realidad del proceso.	1,00	

28450000 - Universidad de los Llanos

GENERAL
01-01-2024 al 31-12-2024
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE
ENVÍO NÚMERO 4562610
FECHA RECEPCIÓN 2025-02-27 14:51:36

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Durante las capacitaciones realizadas se toma de asistencia en el formato Control de Asistencia y los informes de auditorías registran la verificación del cumplimiento al plan de Capacitación.		
1.4.3	.....30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	En la Matriz Institucional de Riesgos, se establecen las acciones de contingencia en caso de materialización del riesgo. Sin embargo los riesgos financieros no se encuentran asociados a la realidad del proceso, no se establece el monitoreo desde la segunda línea de defensa, en esta matriz, solo se establece un enlace para el cargue de evidencias y en algunos casos, la información subida dentro del mismo, no da cumplimiento a las acciones planificadas por la primera línea de defensa, sin que se solicite a los responsables, el ajuste o las observaciones dentro de la correspondiente matriz. Se recomienda tener en cuenta los lineamientos establecidos por el Departamento Administrativo de la Función Pública, DAFP y las Guías metodológicas.	0,86	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	PARCIALMENTE	En la Matriz Institucional de Riesgos, se encuentra registrado el tratamiento del riesgo. Los riesgos financieros no se encuentran asociados a la realidad del proceso, no se establece el monitoreo desde la segunda línea de defensa, en esta matriz, solo se establece un enlace para el cargue de evidencias y en algunos casos, la información subida dentro del mismo, no da cumplimiento a las acciones planificadas por la primera línea de defensa, sin que se solicite a los responsables, el ajuste o las observaciones dentro de la correspondiente matriz. Se recomienda tener en cuenta los lineamientos establecidos por el Departamento Administrativo de la Función Pública, DAFP y las Guías metodológicas.		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	Cuatrimestralmente cada proceso realiza el monitoreo de los riesgos de carácter Fiscal, Corrupción. Se recomienda adelantar acciones de asesoría y fortalecimiento a la Primera Línea de Defensa, tendientes a mejorar la identificación de riesgos de gestión, corrupción, ambientales, de seguridad y salud en el trabajo, fraude, fiscales, financieros, lavado de activos y de seguridad de la información, así como; en el diseño adecuado de los controles y aspectos claves para el reporte de evidencias y resultado de la ejecución de los mismos.		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	En la Matriz Institucional de Riesgos, se registran los controles establecidos		
1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se realiza monitoreo de manera cuatrimestral a la gestión del riesgo.		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Los profesionales que se desempeñan en el área financiera son vinculados conforme a los establecido por el Manual de funciones, competencias laborales y recursos mínimos.	1,00	

28450000 - Universidad de los Llanos

GENERAL

01-01-2024 al 31-12-2024

EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

ENVÍO NÚMERO 4562610

FECHA RECEPCIÓN 2025-02-27 14:51:36

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
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 que se desempeñan en el área financiera son idóneos para el desempeño adecuado en el proceso contable.		
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?	SI	De conformidad con el Plan Institucional de Capacitaciones, en el que se incluyen programa de Inducción y Reinducción y se establecen recursos de capacitación para el personal de planta de la Dirección Financiera.	1,00	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Dentro del Plan de Auditoria Anual, se incluye el Proceso de Gestión de Talento Humano y se verifica el cumplimiento del Plan Institucional de Capacitación.		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Conforme a las necesidades identificadas en el Plan Institucional de Capacitación y se verifica a través de las auditorías internas.		
2.1	FORTALEZAS	SI	El área contable, cuenta con personal competente y comprometido.		
2.2	DEBILIDADES	SI	Se requiere fortalecer la identificación de riesgos de gestión, corrupción, ambientales, de seguridad y salud en el trabajo, fraude, fiscales, financieros, lavado de activos y de seguridad de la información, así como; en el diseño adecuado de los controles y aspectos claves para el reporte de evidencias y resultado de la ejecución de los mismos. Establecer el monitoreo desde la segunda línea de defensa, en esta matriz, solo se establece un enlace para el cargue de evidencias y en algunos casos, la información subida dentro del mismo, no da cumplimiento a las acciones planificadas por la primera línea de defensa, sin que se solicite a los responsables, el ajuste o las observaciones dentro de la correspondiente matriz. Se recomienda tener en cuenta los lineamientos establecidos por el Departamento Administrativo de la Función Pública, DAFP y las Guías metodológicas.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	La actualización de los procedimientos definidos en el sistema de gestión de calidad que permite trabajar con diferentes áreas la información de manera articulada.		

28450000 - Universidad de los Llanos

GENERAL

01-01-2024 al 31-12-2024

EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

ENVÍO NÚMERO 4562610

FECHA RECEPCIÓN 2025-02-27 14:51:36

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
2.4	RECOMENDACIONES	SI	<p>Garantizar la Constitución reservas y cuentas por pagar de acuerdo a lo reglamentado en el Estatuto Presupuestal de la Universidad de los Llanos ACUERDO 059 DE 1997 PRESUPUESTAL Cap VI art. 36. Garantizar el cumplimiento del Plan de Mejoramiento y en especial las relacionadas con la actualización de los saldo de inventarios. Garantizar el cumplimiento al Sistema de Control Interno Contable así: Promover la generación de información financiera con las características de relevancia y representación fiel, procurando contribuir con el logro de los propósitos del Sistema de Nacional de Contabilidad Pública. Establecer políticas que orienten el accionar administrativo de la entidad en cuanto a la producción de información financiera que, acordes con la normatividad propia del marco normativo aplicable a la entidad, propendan por el cumplimiento de las características de relevancia y representación fiel definidas en el Régimen de Contabilidad Pública. Verificar la efectividad de las políticas para el desarrollo de la función contable. Comprobar la existencia de indicadores que permitan evaluar permanentemente la gestión y los resultados de la entidad. Promover la cultura del autocontrol por parte de los ejecutores directos de las actividades relacionadas con el proceso contable. Garantizar que los hechos económicos de la entidad reconozcan, midan, revelen y presenten con sujeción al Régimen de Contabilidad Pública. Gestionar los riesgos a fin de promover la consecución de las características de relevancia y representación fiel de la información como producto del proceso contable de acuerdo a la GUIA del DAFP. Definir e implementar los controles que sean necesarios para que se lleven a cabo las diferentes actividades del proceso contable de forma adecuada. Garantizar la generación y difusión de información financiera uniforme, necesaria para el cumplimiento de los objetivos de toma de decisiones, control y rendición de cuentas, de los diferentes usuarios.</p>		