

INFORME DE EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE

UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS- 2022

OFICINA
ASESORA DE
CONTROL
INTERNO DE
GESTIÓN



UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS

Oficina de Control Interno de Gestión

OBJETIVO

Evaluar la existencia y efectividad de las medidas de control y la verificación del cumplimiento de las actividades inherentes del proceso contable de la Universidad de los Llanos, conforme a la Resolución 193 de 2016 y su anexo, expedida por la Contaduría General de la Nación.

MARCO NORMATIVO

Ley 87 de 1993 en su artículo 3º literal a: "El sistema de Control Interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación, de información y operacionales de la respectiva entidad"

Resolución No 193 del 05 de mayo 2016 de la Contaduría General de la Nación "Por la cual se incorpora, en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable".

METODOLOGÍA

Para realizar la evaluación de control interno contable, se tomó como base principal el procedimiento establecido para la Evaluación de Control Interno Contable en el Anexo de la Resolución No 193 de 2016 expedida por la Contaduría General de la Nación – CGN, el cual describe las valoraciones cuantitativa y cualitativa para el respectivo informe, descritas en el numeral 4. Informe Anual de Evaluación del Control Interno Contable:

4.1. Valoración Cuantitativa: ". evalúa, en forma cuantitativa, el control interno contable, valorando la existencia y el grado de efectividad de los controles asociados con el cumplimiento de:

- Marco normativo de referencia
- Las actividades de las etapas del proceso contable
- La rendición de cuentas y
- La gestión del riesgo contable.

Esta valoración se realiza mediante la formulación de preguntas relacionadas con criterios de control que deben ser calificadas conforme a la información y la evidencia documental obtenida.

El cuestionario se estructura de la siguiente manera: se plantean treinta y dos (32) criterios de control. Cada criterio de control se evaluará a través de una pregunta que verificará su existencia y, seguidamente, se enunciarán una o más preguntas derivadas del criterio que evaluarán su efectividad. Las opciones de calificación que se podrán seleccionar para todas las preguntas serán "SÍ", "PARCIALMENTE" y "NO", las cuales tienen la siguiente valoración dentro del formulario:



SC-CER 232438



Kilómetro 12 Vía a Puerto López, Vereda Barcelona, Villavicencio, Meta Colombia
Conmutador 6616800 –Barcelona - 6616900 San Antonio
www.unillanos.edu.co – Correo electrónico: cinterno@unillanos.edu.co

Página 2 de 13



UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS

Oficina de Control Interno de Gestión

EXISTENCIA (Ex)		EFECTIVIDAD (Ef)	
RESPUESTA	VALOR	RESPUESTA	VALOR
SI	0,3	SI	0,7
PARCIALMENTE	0,18	PARCIALMEN	0,42
NO	0,06	NO	0,14

Cada criterio de control tiene un valor total de 1. El 30% de este valor corresponde a la pregunta que busca verificar la existencia del control (EX) y el 70% restante se distribuye entre las preguntas que buscan evaluar la efectividad del control (Ef). Una vez resuelto el cuestionario en su totalidad, se dividirá la sumatoria de todos los puntajes obtenidos entre el total de criterios, para evaluar la existencia y efectividad.

El porcentaje obtenido se multiplicará por cinco. La calificación obtenida oscilará entre 1 y 5 y corresponderá al grado de cumplimiento y efectividad del control interno contable. La escala de calificación se interpreta de la siguiente forma:

RANGOS DE CALIFICACIÓN DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

RANGO DE CALIFICACION	CALIFICACIÓN CUALITATIVA
$1.0 \leq \text{CALIFICACION} < 3.0$	DEFICIENTE
$3.0 \leq \text{CALIFICACION} < 4.0$	ADECUADO
$4.0 \leq \text{CALIFICACION} \leq 5.0$	EFICIENTE

- *Evaluación cualitativa: El propósito es describir cualitativamente, el análisis de las principales fortalezas y debilidades del control interno contable que se determinaron en la valoración cuantitativa, los avances con respecto a las recomendaciones realizadas en las evaluaciones anteriores, así como las recomendaciones realizadas a la evaluación actual para efectos de mejorar el proceso contable de la entidad.*

Así mismo se tuvieron en cuenta los Estados Financieros y las Notas a los Estados Financieros de la Universidad de los Llanos del periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre 2021. Se realizó requerimiento a las áreas que suministran información al proceso contable. (Contabilidad, Tesorería, Talento Humano, Gestión de Bienes y Servicios y Jurídica)

Posteriormente se hizo visita a algunas de las áreas o procesos, con el fin de:

1. Talento Humano: Verificar información reportada y gestiones realizadas con el tema de Incapacidades y revisión y cumplimiento del Plan Institucional de Capacitación – PIC
2. Almacén: Inventarios realizados y reclasificación



SC-CER 232438



Kilómetro 12 Vía a Puerto López, Vereda Barcelona, Villavicencio, Meta Colombia
Conmutador 6616800 –Barcelona - 6616900 San Antonio
www.unillanos.edu.co – Correo electrónico: cinterno@unillanos.edu.co

Página 3 de 13



UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS

Oficina de Control Interno de Gestión

3. Jurídica: Litigios y Demandas.
4. Contabilidad: Se realizó entrevista y revisión con el Contador con el fin de verificar el cumplimiento de la normatividad externa, procedimientos, verificación de saldos de algunas cuentas contables y comparación de información.

CONTENIDO

En cumplimiento del procedimiento, se realizó el diligenciamiento del formulario de Evaluación del Control Interno Contable en el Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública – CHIP, de la Contaduría General de la Nación – CGN, el cual fue reportado el 28 de febrero de 2022.

Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Contaduría	Fecha Envío Entidad	Estado	Medio	Tipo
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	2021-01-12	CGN0218 EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE	2022-02-28 18:05:24.0	2022-02-28 00:00:00.0	Aceptado	ENL/NEA	Categoría
	2021-01-12	CGN0218 EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE	2022-02-28 19:41:29.0	2022-02-28 00:00:00.0	Aceptado	ENL/NEA	Categoría

Fuente: CHIP Contaduría General de la Nación

A continuación, se presenta el formato de evaluación presentado a la CGN.

Reporte de Información
Entidad: Universidad de los Llanos
Categoría: EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
Ámbito: GENERAL
Periodo: 2021 - 01-12



SC-CER 232438



Kilómetro 12 Vía a Puerto López, Vereda Barcelona, Villavicencio, Meta Colombia
Conmutador 6616800 –Barcelona - 6616900 San Antonio
www.unillanos.edu.co – Correo electrónico: cinterno@unillanos.edu.co

Página 4 de 13



UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS

Oficina de Control Interno de Gestión

Formulario: CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4.91
1.1.1	.....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	La Universidad de los Llanos estructuró el Manual de Políticas contables, aprobadas y adoptadas mediante Acuerdo Superior No 015 del 12 de octubre de 2018, en concordancia con el Marco Normativo para entidades de Gobierno, las cuales se encuentran publicadas en el Link https://sig.unillanos.edu.co/index.php/documentos-sig/category/61-gestion-financiera .	1.00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Para la estructuración de las políticas contables, se contó con el apoyo de los profesionales en la modalidad de contrato de prestación de servicios y de planta, que hacen parte del proceso contable. Además, están publicadas en el proceso de Gestión financiera, donde toda persona puede ingresar a consultarlas. Además se tienen en medio físico como método de consulta.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Son aplicadas de acuerdo a las actividades que se ejecutan en cada uno de los procesos responsables de información contable y financiera. No obstante en la ejecución del proceso contable, se ha identificado que se hace necesario la actualización de las políticas contables para las etapas y subetapas del proceso.		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Las políticas contables fueron elaboradas bajo el Marco normativo para entidades de gobierno. Sin embargo; se realizarán ajustes pertinentes que han sido evidenciados por el proceso contable y que fueron incluidas en la estructuración de las notas a los estados financieros.		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Las políticas contables que la Universidad estructuró en el año 2018, propenden la representación fiel de la información, sin embargo serán revisadas y actualizadas de acuerdo a identificaciones para la mejora, realizadas internamente.		
1.1.6	.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	SI	Se tenía establecido el procedimiento para la formulación, monitoreo y seguimiento de planes de mejoramiento de gestión de los procesos PD-GCL-01 versión 01 del 01/07/2019, el cual estaba en el proceso de Gestión de la Calidad. El 03 de noviembre de 2021, el procedimiento para la suscripción y seguimiento del plan de mejoramiento institucional PD-ECS-02 en versión 01, paso a la oficina de control interno. En este procedimiento se establece la periodicidad de seguimiento a los planes de mejoramiento suscritos. Para la vigencia 2021 se realizó auditoría al proceso de Gestión Financiera y se revisó el plan de mejoramiento, derivado de auditorías anteriores.	1.00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Cada líder de proceso, suscribe los planes de mejoramiento cuando el resultado de la auditoría da lugar al mismo, donde describe las acciones, actividades a realizar y fechas de cumplimiento. Cada que se realiza seguimiento al plan de mejoramiento, se le informa mediante correo electrónico al proceso, el estado de su plan de mejoramiento. De igual manera, se comparte el informe del plan de mejoramiento en DRIVE y la matriz de plan de mejoramiento con todos los procesos que tienen suscritos y abiertos planes de mejoramiento para que tomen las medidas de acción pertinentes para su cumplimiento. Así mismo se socializa al comité institucional de coordinación de control interno, el resultado del seguimiento semestral al plan de mejoramiento.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	En el rol de seguimiento y evaluación, la oficina de control interno realiza seguimiento periódico y semestral al plan de mejoramiento institucional derivado de las auditorías internas y externas y se elabora el respectivo informe. De igual manera a través de la ejecución de auditorías internas, se hace la revisión y verificación de información que da cumplimiento a las acciones y actividades planteadas en los planes de mejoramiento.		



SC-CER 232438



Kilómetro 12 Vía a Puerto López, Vereda Barcelona, Villavicencio, Meta Colombia

Conmutador 6616800 –Barcelona - 6616900 San Antonio

www.unillanos.edu.co – Correo electrónico: cinterno@unillanos.edu.co

Página 5 de 13



UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS

Oficina de Control Interno de Gestión

1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	SI	En la caracterización del proceso de Gestión Financiera de la Universidad de los Llanos, se establecen los proveedores de información internos y externos. Además esta como política de operación que la información que se produce en las diferentes dependencias de la Universidad, será la base para reconocer los hechos económicos y financieros garantizando que la información fluya adecuadamente logrando oportunidad y calidad en los registros.	1.00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Todos los procesos que reportan información al área contable, conocen los procedimientos y manuales de políticas. Cada uno sabe la información a reportar y la periodicidad indicada.		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Dentro de la caracterización del proceso de Gestión Financiera se tiene definida como política operacional, las áreas que reportan información a Contabilidad, cual es la información que deben reportar y mediante cuales documentos.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	La mayoría de los procesos tienen definidos sus procedimientos y formatos con las actividades internas a ejecutar con su responsable y producto a entregar. No obstante se hará la sugerencia de revisión y ajuste a algunos procedimientos de las dependencias que tengan relación con el reporte de información a Contabilidad.		
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 PD-GB-S10, se tiene establecida una condición general, donde se establece que el funcionario responsable del registro y control de inventarios, llevará el registro individual por funcionarios de las dependencias de los bienes devolutivos en servicio. Además se tienen identificados por grupos de acuerdo al tipo del activo en el sistema SICOF.	1.00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La oficina de almacén realiza los inventarios a las áreas, unidades o procesos, verificando con cada responsable el inventario a cargo. En caso de encontrar faltantes o sobrantes se elabora acta. Dado lo anterior, las directrices son conocidas por el personal involucrado.		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	De acuerdo al cronograma de inventarios se realiza la verificación de inventarios, además cuando surgen entregas de cargos.		
1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	SI	Se tiene como política de operación en la actividad y en el procedimiento PD-FIN-02 el cual se encuentra publicado en el Link https://sig.unillanos.edu.co/index.php/documentos-sig/file/531-pd-fin-02-procedimiento-elaboracion-estados-financieros-y-presentacion-de-inf	1.00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El jefe del área contable socializa a los profesionales la ruta por donde ingresar a revisar los procedimientos del área financiera.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Se realiza periódicamente y se realizan ajustes de acuerdo a los cambios normativos		
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	Se tienen lineamientos definidos en el manual de funciones para cada uno de los líderes de proceso del área financiera. De igual manera para los profesionales del área en la modalidad de CPS, se tienen definidas las actividades a ejecutar en el estudio de oportunidad y conveniencia y en el respectivo contrato.	1.00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Cada líder de proceso conoce sus funciones. Los profesionales contratistas conocen sus actividades al inicio del contrato y con la ejecución mensual de cada una de ellas.		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Cada líder de proceso sabe y tiene claras las funciones que tiene que desempeñar. En el caso de los profesionales contratistas el líder del proceso es el supervisor del contrato, revisa y verifica mensualmente el cumplimiento de las actividades establecidas en el contrato		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se da cumplimiento al marco normativo contable. Adicionalmente el área contable establece un calendario con informes a presentar, entidad y fechas.	1.00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El personal que hace parte del área contable, conoce el cronograma establecido para la presentación de informes, además se tiene el procedimiento de elaboración estados financieros y presentación de informes PD-FIN-02 y cada proceso respectivamente tiene los suyos con la información que se genera. Por ende tienen claras las fechas e informes que se deben presentar y la periodicidad.		



SC-CER 232438



Kilómetro 12 Vía a Puerto López, Vereda Barcelona, Villavicencio, Meta Colombia
 Conmutador 6616800 –Barcelona - 6616900 San Antonio
 www.unillanos.edu.co – Correo electrónico: cinterno@unillanos.edu.co



UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS

Oficina de Control Interno de Gestión

1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Se cumple con lo establecido en el marco normativo		
1.1.25	.....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	SI	En la caracterización del proceso de Gestión financiera CP-FIN-01, se tiene definida como política de operación del proceso, que la Universidad debe adelantar todas las acciones de orden administrativo que conlleve a un cierre integral de la información producida en todas las áreas responsables.	1.00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Todos los procesos que reportan información al área contable, conocen los procedimientos y manuales de políticas. Cada uno sabe la información a reportar y la periodicidad indicada.		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Se cumple. Sin embargo, la información que reportan es sujeta a revisión y verificación, con el fin de que la información sea fiable.		
1.1.28	.....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	SI	En el área de almacén se tiene el procedimiento de inventario de bienes PD-GBS-10, donde se establece como condición general que se debe realizar por lo menos un inventario cada 18 meses por dependencia o responsable de bienes en servicio, o en caso de cambio de jefe o retiro definitivo y el procedimiento de reintegro de bienes PD-GBS-11. Se hace cruce de información de acuerdo a los informes que envían las dependencias. No obstante se presentan dificultades con algunas EPS, relacionadas con las incapacidades.	0.86	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Mediante boletines No 16 del 06 de abril de 2021 se hizo socialización sobre el buen uso de los bienes públicos y No 58 del 02 de septiembre se socializó el procedimiento, a todos los funcionarios ya sea que tengan bienes a cargo o no. Sin embargo se presentan dificultades en la ejecución del cronograma de inventarios por la falta de personal suficiente de planta y por modalidad de CPS, afectando la planeación de inventarios y por los protocolos de bioseguridad de la pandemia		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	Debido a la falta de personal suficiente, no se cumple con el cronograma de inventarios inicialmente proyectado y surgen modificaciones al mismo. Se observa debilidad en las cuentas por cobrar.		
1.1.31	.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	SI	En la Universidad se creó el Comité de Sostenibilidad Contable, el cual en la vigencia 2021, se reunió cuatro veces en el año, donde se llevaron temas como cuentas por cobrar de arrendamientos, otras cuentas por cobrar de retenciones por cobrar, cheques girados y no reclamados en tesorería, incapacidades, propiedad planta y equipo.	1.00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se elabora un plan de trabajo y este es socializado y puesto en aprobación por los miembros del Comité de sostenibilidad contable.		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	En el último comité del año, se presentan los avances respecto al plan de trabajo. Igualmente, al iniciar cada comité se hace una verificación de pendientes. Se tomaron decisiones con respecto a los cheques, cuentas por cobrar retención, depósitos entregados en garantía.		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	Se realiza periódicamente por el área de contabilidad con los procesos responsables.		
1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	En la caracterización del proceso de Gestión Financiera de la Universidad de los Llanos, en la modelación del proceso se tienen definidos los proveedores de información y las entradas y salidas.	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 de la Universidad de los Llanos en su versión 07 actualizada el 11/08/2020, en la modelación del proceso se tienen definidos los proveedores de información internos y externos, las entradas y salidas.		
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 de la Universidad de los Llanos en su versión 07 actualizada el 11/08/2020, en la modelación del proceso se tienen definidos los usuarios internos y externos.		
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS	SI	Los derechos, cuentas por cobrar se tienen registradas individualmente. Las obligaciones, cuentas por pagar igualmente se registran individual.	1.00	



SC-CER 232438



Kilómetro 12 Vía a Puerto López, Vereda Barcelona, Villavicencio, Meta Colombia
 Conmutador 6616800 –Barcelona - 6616900 San Antonio
 www.unillanos.edu.co – Correo electrónico: cinterno@unillanos.edu.co

Página 7 de 13



UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS

Oficina de Control Interno de Gestión

	EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?				
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Se identifica y se da el tratamiento por tercero, por cada hecho económico, lo cual se observó en los diferentes registros contables en el sistema SICOF ERP.		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Se identifica y se da el tratamiento por tercero. Las bajas de almacén se llevan por comité de bajas y allí se toma la decisión del tratamiento de las mismas.		
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se dio aplicabilidad a la Resolución 533 de 2015 expedida por la CGN y sus modificaciones.	1.00	
1.2.1.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	Se está dando cumplimiento al Marco Normativo para entidades de gobierno, respecto al reconocimiento e identificación de 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	Se utilizó el Catálogo General de Cuentas versión 2015.13, que fue actualizado según la Resolución 217 del 2021 de la CGN.	1.00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Se realiza cada tres meses cuando se va a validar la información y antes de reportar en el CHIP		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	El registro de hechos económicos alimentan contabilidad desde cada uno de los módulos donde se individualizan las transacciones, en el módulo SICOF ERP.	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 realiza de acuerdo a lo estipulado en el Reconocimiento según el Manual de Políticas Contables.		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Estos se registran de acuerdo a la fecha de la transacción	1.00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Mensualmente es realizado 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 esta parametrizado para tener un consecutivo interno por cada transacción.		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Antes de iniciar el proceso, se verifica que los documentos cumplan las condiciones para ser validos como documentos soportes tales como facturas de compra o documentos equivalentes, contratos, comprobantes, órdenes de pago, extractos bancarios, conciliaciones bancarias y escrituras	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	Efectivamente, estos son revisados y verificados que cumplan los requisitos en el momento de la causación contable.		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Toda la documentación se encuentra en custodia de la oficina de contabilidad, tesorería y archivo documental.		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Se realizan los respectivos registros de los hechos económicos en el sistema SICOF ERP, en el cual se generan los respectivos comprobantes.	1.00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Se realiza en el sistema SICOF ERP los cuales quedan registrados con la fecha del mismo.		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	El sistema SICOF ERP los arroja automáticamente		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN 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 afectan contabilidad	1.00	



SC-CER 232438



Kilómetro 12 Vía a Puerto López, Vereda Barcelona, Villavicencio, Meta Colombia
 Conmutador 6616800 –Barcelona - 6616900 San Antonio
 www.unillanos.edu.co – Correo electrónico: cinterno@unillanos.edu.co



UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS

Oficina de Control Interno de Gestión

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 afectan contabilidad		
1.2.1.3.12	.....19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	SI	En la vigencia no se presentaron diferencias de información		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	El sistema no permite grabar asientos manuales descuadrados. Para los asientos automáticos existe un reporte llamado movimientos descuadrados en el cual se verifica la completitud del asiento.	1.00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Se aplica trimestralmente, cuando se va a reportar la información		
1.2.1.3.15	.....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	En la verificación aleatoria que se realizó, los saldos están conforme lo reportado en el último cuatrimestre		
1.2.1.4.1	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se hacen con base en la Resolución 533 de 2015 expedida por la CGN	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 hace con base el Manual de Políticas Contables que es un documento de consulta digital y física y se está revisando constantemente la página de la CGN, donde se tienen en cuenta los cambios normativos y se comparte y socializa con el personal involucrado en el proceso contable.		
1.2.1.4.3	.....21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	SI	Se hace con base en el Marco Normativo para entidades de gobierno, el manual de políticas contables de la Universidad y a las disposiciones de la CGN.		
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	SI	El método utilizado para la depreciación y amortización es el estipulado en las políticas contables. En cuanto al deterioro se deben ajustar las políticas de acuerdo a las condiciones de la Universidad. Se aplicó deterioro a cuentas por cobrar que fueron clasificadas como de difícil recaudo.	1.00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Los cálculos de depreciación se hacen por el método de línea recta		
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 revisa mediante reporte TAC del módulo de compras		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	La oficina de almacén realiza reintegros a la bodega de inservibles una vez se verifica obsolescencia. Así mismo se reconoció deterioro a cuentas por cobrar		
1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se encuentran en el Manual de las políticas contables de la Entidad	0.94	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	De acuerdo a la Resolución 533 de 2015 de la CGN		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	De acuerdo a los informes, periódicamente se actualizan; litigios, propiedad planta y equipo, incapacidades.		
1.2.2.8	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO	SI	Las políticas están de acuerdo al marco normativo para entidades de Gobierno. La oficina de contabilidad revisa y verifica que la información remitida por proveedores internos y externos cumpla con los criterios definidos en el marco normativo.		



SC-CER 232438



Kilómetro 12 Vía a Puerto López, Vereda Barcelona, Villavicencio, Meta Colombia
 Conmutador 6616800 –Barcelona - 6616900 San Antonio
 www.unillanos.edu.co – Correo electrónico: cinterno@unillanos.edu.co



UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS

Oficina de Control Interno de Gestión

	NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?				
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	PARCIALMENTE	No se ha logrado actualizar al 100% los saldos de inventarios por grupos de acuerdo a los inventarios que se realizan		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	En el cálculo actuarial, en el avalúo de los bienes inmuebles se hace por un perito externo. Para los litigios y demandas lo realiza la oficina jurídica 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	Se da cumplimiento a la normatividad vigente expedida por los órganos de control que ejercen vigilancia a la Universidad en cuanto a la elaboración y presentación de los Estados Financieros	1.00	
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	En el manual de políticas contables en el numeral 8. Políticas relativas a los hechos ocurridos después del periodo contable serán publicados máximo en el transcurso del mes siguiente al mes que se va a publicar e informar, con excepción de los meses de diciembre, enero y febrero, los cuales se publicaran como máximo en el transcurso de los meses siguientes al mes informado		
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Los estados financieros son publicados en la página web de la Universidad en el Link https://www.unillanos.edu.co/index.php/contabilidad1		
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 son fuente de información para el Consejo Superior que es el máximo órgano de la Universidad. Así mismo, fueron presentados al Rector de la Universidad los cuales fueron aprobados por él.		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Siguiendo los lineamientos de la Contaduría General de la Nación, se elaboró el estado de situación financiera, estado de resultados, estados de cambios en el patrimonio y las notas a los estados financieros, con corte a 31 de diciembre de 2021, los cuales se pueden evidenciar en la página web de la universidad.		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Las cifras salen de los saldos del sistema SICOF ERP, en el cual se realiza una revisión previa verificando que las cifras sean idóneas	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	A partir de un balance de prueba se hace comparación de las cifras de los saldos de la información contable.		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	La entidad tiene definidos tres indicadores para el proceso contable: Eficiencia presupuestal de ingresos, eficiencia presupuestal de gasto y razón corriente.	1.00	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Los indicadores del proceso se ajustan a las necesidades de la entidad		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	Se realiza de acuerdo al activo corriente y pasivo corriente, de acuerdo a los soportes documentales y ejecuciones presupuestales.		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Se presenta el juego completo de los estados financieros y en las notas a los estados financieros se integra información cuantitativa y cualitativa, donde se da cuenta de los hechos económicos con su respectivas variaciones positivas o negativas	1.00	
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	Se revela la información cuantitativa y cualitativa		
1.2.3.1.13	.....27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE	SI	Se elaboran dando cuenta cualitativa y cuantitativamente detallando la información para que sea entendible a las partes interesadas.		



SC-CER 232438



Kilómetro 12 Vía a Puerto López, Vereda Barcelona, Villavicencio, Meta Colombia
 Conmutador 6616800 –Barcelona - 6616900 San Antonio
 www.unillanos.edu.co – Correo electrónico: cinterno@unillanos.edu.co



UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS

Oficina de Control Interno de Gestión

	TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?				
1.2.3.1.14	.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?	SI	Es de anotar que el proceso contable, mejoro la descripción de las variaciones en esta vigencia.		
1.2.3.1.15	.....27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	SI	En la parte cualitativa se da explicación de la metodología aplicada		
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, no varía de un usuario a otro		
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	El 30 de julio de 2021, en cumplimiento de la estrategia de rendición de cuentas permanente, los vicerrectores académicos y de Vicerrecursos presentaron generalidades de las inversiones representativas en la Universidad. En el mes de diciembre se realizó la audiencia pública de rendición de cuentas a las partes interesadas, donde se socializaron cifras generales de las inversiones y gastos realizados. Los Estados financieros de la vigencia 2020 fueron revisados y aprobados por el Consejo Superior, los de la vigencia 2021 fueron revisados y aprobados por el Rector de la Universidad. Estos fueron publicados en la página web de la Universidad. Así mismo reportados a los entes de control.	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	Se realiza la respectiva revisión y se observó que las cifras no cambian, teniendo en cuenta que la fuente de información es la misma.		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	En las notas a los estados financieros que son presentadas a los órganos de control y que a su vez son publicadas en la página web de la universidad se presenta la explicación cuantitativa y cualitativa.		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Mediante Acuerdo Superior No 012 de 2020, se adopta la política para la Gestión Integral de Riesgos de la Universidad de los Llanos, para todos los procesos. En el Sistema Integrado de Gestión en el Link https://sig.unillanos.edu.co/index.php/gestion-riesgo , se encuentran publicadas las matrices de riesgos para los monitoreos y seguimiento de los riesgos en DRIVE, el cual es administrada desde la oficina de Planeación.	1.00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	En la matriz se registra y se tiene la trazabilidad de los monitoreos y seguimientos a los riesgos del proceso contable identificados por cada vigencia		
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 de riesgos institucional se tiene establecida las consecuencias de la materialización del riesgo y el impacto, la cual se puede observar en el siguiente Link: https://docs.google.com/spreadsheets/d/1_Cqnddp9Y6_9KrqYkkq7i6xA-2A1ZaQUKN8GirUByY/edit#gid=2098233099	0.93	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	Los riesgos fueron estructurados según la Guía para la administración del riesgo y el diseño de controles en entidades públicas. Se tiene diseñada la matriz institucional de riesgos en Google Drive, en donde se identifica el riesgo, la valoración y análisis del riesgo, el monitoreo del riesgo y la evaluación y el seguimiento del riesgo.		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Cada líder de proceso, revisa y analiza los riesgos de forma periódica. Además la oficina de Control Interno de Gestión realiza seguimiento cuatrimestral a los riesgos de todos los procesos.		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Se tienen establecidos los controles en la matriz institucional de riesgos de la Universidad.		
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?	PARCIALMENTE	Se realiza anualmente.		



SC-CER 232438



Kilómetro 12 Vía a Puerto López, Vereda Barcelona, Villavicencio, Meta Colombia
 Conmutador 6616800 –Barcelona - 6616900 San Antonio
www.unillanos.edu.co – Correo electrónico: cinterno@unillanos.edu.co



UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS

Oficina de Control Interno de Gestión

1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Los profesionales vinculados en el área contable son profesionales afines a la profesión contable, además para la identificación y valoración de los riesgos, se cuenta con la asesoría de un profesional de la oficina de planeación quien es el que orienta a los líderes de proceso.	1.00	
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	El contador asistió a las capacitaciones de Exógena dictada por la DIAN, Manejo del SPGR dada por el SGR, e internas del manejo del Sistema Financiero dictadas por el proveedor del sistema. Los profesionales en la modalidad de contratistas, están en disposición para los cambios normativos.		
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	La capacitación en temas de contabilidad y financiera, fue incluida en el Plan Institucional de capacitación vigencia 2020 y no se ejecutó. En el PIC 2021, se vuelve a incluir en el cronograma de capacitación y nuevamente se incumplió.	0.72	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	PARCIALMENTE	En el año 2020 no se dio la capacitación por efectos de la pandemia. En el año 2021 se continuo con teletrabajo, sin embargo no se realizó la gestión para dar cumplimiento con el compromiso adquirido de ejecutar la capacitación en temas contables.		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	NO	No se está evaluando.		
2.1	FORTALEZAS	SI	Se destaca el profesionalismo, compromiso y responsabilidad del talento humano involucrado en el proceso financiero, para el cumplimiento de la normatividad y procedimientos internos y externos. Se observa la actualización de cara a los cambios normativos, en aras de presentar la información financiera de la Entidad, oportuna y fidedigna. Se conciliaron todas las cuentas bancarias (de ahorros y corriente) aperturadas en la Universidad a 31 de diciembre 2021. Se realizó la conciliación de operaciones recíprocas con las diferentes entidades, aunque es un proceso que se continúa realizando. A 31 de diciembre de 2021, terminó el periodo rectoral (2019 -2021), sobre el cual se observa que al separarse de su cargo el rector, entrego acta de informe de gestión del periodo comprendido entre el 01 de enero de 2019 y 31 de diciembre de 2021, en el cual tiene un componente relacionado con la situación de los recursos financieros del periodo informado. Articulación de las áreas de almacén y contabilidad, para verificación de saldos e informes contables.		
2.2	DEBILIDADES	SI	El sistema de información SICOF, módulo de tesorería, no se ha adecuado con las características necesarias para el cargue de las conciliaciones bancarias, a pesar que fue un compromiso del proveedor del sistema y está establecido en el procedimiento PD-FIN-02 elaboración de estados financieros y presentación de informes. No obstante, se están realizando las conciliaciones en formato de Excel. No se está realizando seguimiento permanente a las incapacidades pendientes por pagar de aquellas EPS que están en proceso de liquidación o de vigencias anteriores. No se tienen establecidos mecanismos de control eficientes para el tratamiento de la baja en cuentas relacionadas con Incapacidades. No se está cumpliendo con la ejecución del Plan Institucional de Capacitación planeado y aprobado para la vigencia. Insuficiente personal de planta y/o contratistas en el área de inventarios teniendo en cuenta el alto número de activos en uso con que cuenta la Universidad. Debilidad en la sistematización de los servicios que presta la Universidad.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	Se tomaron acciones de control en la entidad, encaminadas a presentar cifras consistentes, realizando corrección de errores de vigencias anteriores. De igual manera se viene reclasificando los activos que desde la migración al sistema SICOF ERP, quedaron mal clasificados. Mejoras del módulo de compras realizado ha generado la confianza en la información que reporta el sistema. Se adelantaron gestiones para el desarrollo del web service, para la integración del sistema académico y sistema financiero, quedando en funcionamiento el de creación y actualización de terceros y en fase de prueba el web service de facturación.		



SC-CER 232438



Kilómetro 12 Vía a Puerto López, Vereda Barcelona, Villavicencio, Meta Colombia
 Conmutador 6616800 –Barcelona - 6616900 San Antonio
 www.unillanos.edu.co – Correo electrónico: cinterno@unillanos.edu.co



UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS

Oficina de Control Interno de Gestión

2.4	RECOMENDACIONES	SI	Continuar con los controles eficientes y eficaces, para que los administrativos y docentes legalicen los avances y apoyos económicos, en los términos establecidos en la Resolución Rectoral. Se hace necesario que las áreas que proveen información contable y financiera, realicen conciliación interna e implementen medidas de control, para la información que se procesa antes de reportar a contabilidad, con el fin de que la información sea veraz, oportuna y confiable. Seguir fortaleciendo el control interno contable, dando cumplimiento a la normatividad interna y externa aplicable y a los cambios normativos que surjan en cada vigencia. Implementar medidas de control interno, para realizar seguimiento permanente a las incapacidades que vienen de vigencias anteriores, con el fin de evitar pérdida de recursos para la Institución. Implementar medidas de control para dar cumplimiento durante la vigencia al plan institucional de capacitación específicamente a los temas contables. Gestionar con el proveedor del sistema de información SICOF la realización de los ajustes respectivos para cumplir con la elaboración de las conciliaciones a través del sistema. Se sugiere consolidar la migración de la información del sistema académico al sistema financiero de la Universidad.		
-----	-----------------	----	---	--	--

CONCLUSIONES:

El presente informe de evaluación de control interno contable de la vigencia 2021, da cuenta de la calificación obtenida a partir de los puntajes a cada uno de los elementos del marco normativo, las etapas del proceso contable y la gestión del riesgo contable, evaluados de manera cuantitativa y cualitativa, conforme a las preguntas establecidas en el formato de evaluación y el procedimiento de la Contaduría General de la Nación – CGN.

De los treinta y dos (32) criterios de control evaluados, en tres (3) la efectividad fue PARCIALMENTE y un (1) criterio con dos (2) preguntas, de las cuales, una (1) con respuesta PARCIALMENTE y otra NO. Se obtuvo un rango de calificación de 4.91 sobre 5.0, el cual la ubica en una calificación cualitativa de EFICIENTE.

De lo anterior se concluye, que es necesario que se continúen implementando medidas de autocontrol en cada área que suministra información a Contabilidad e incluso la misma área de contabilidad, con el fin de tener control, sobre las operaciones que se realicen.

ANEXOS: N/A.

Elaboró:

ANA ZORAYDA RIAÑO BERNAL
Profesional de Apoyo

Revisó / Aprobó:

ELIANA ANDREA VACA ROJAS
ASESOR CONTROL INTERNO DE GESTIÓN



SC-CER 232438



Kilómetro 12 Vía a Puerto López, Vereda Barcelona, Villavicencio, Meta Colombia
Conmutador 6616800 –Barcelona - 6616900 San Antonio
www.unillanos.edu.co – Correo electrónico: cinterno@unillanos.edu.co

Página 13 de 13