

INFORME DE EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE

UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS-2023

OFICINA
ASESORA DE
CONTROL
INTERNO DE
GESTIÓN



UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS

Oficina de Control Interno de Gestión

OBJETIVO

Evaluar la existencia y efectividad de los controles implementados, en la generación de información contable y financiera de la Universidad de los Llanos al cierre de la vigencia 2022, a fin de que cumplan con las características fundamentales de relevancia y representación fiel de acuerdo al Régimen de Contabilidad Pública, emanado por la Contaduría General de la Nación.

MARCO NORMATIVO

Ley 87 de 1993 "Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones".

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".

Documento guía para el reporte categoría Evaluación de Control Interno Contable, versión 02 de diciembre 2022.

METODOLOGÍA

Para el logro del objetivo propuesto, la oficina de control interno de gestión en el ejercicio de realizar la evaluación de control interno contable correspondiente al periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre 2022, se acogió a las directrices establecidas en el **Procedimiento para la Evaluación de Control Interno Contable incorporado por la Resolución 193 de 2016 y Guía para el reporte categoría Evaluación de Control Interno Contable**, de la Contaduría General de la Nación (CGN).

Así mismo, se tuvieron en cuenta los Estados financieros de la entidad, y la información reportada por los procesos al área contable.

En la plataforma de la Contaduría General de la Nación en el (Consolidador de Hacienda e Información Pública) CHIP, se encuentra el formulario CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE, en el cual se hicieron las valoraciones cuantitativa y cualitativa, a saber:

Valoración cuantitativa: La evaluación de la existencia y efectividad de los controles fue realizada por la asesora de Control Interno de Gestión, donde se verificó el cumplimiento de cada una de las preguntas relacionadas con los criterios de control y la información con la evidencia documental obtenida en el proceso, teniendo en cuenta los elementos del Marco Normativo como lo son: (las políticas contables y políticas de operación; las etapas del



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 12



UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS

Oficina de Control Interno de Gestión

proceso contable (reconocimiento, medición posterior y revelación), la rendición de cuentas e información a partes interesadas y gestión del riesgo contable.

En el cuestionario se estructuraron 32 criterios de control, los cuales son de obligatorio diligenciamiento. Cada criterio plantea una pregunta para lo cual se evalúa su existencia y posteriormente se describen otras preguntas derivadas del criterio. Las opciones de calificación dadas en el formulario son las siguientes:

EXISTENCIA (Ex)	
RESPUESTA	VALOR
SI	0,3
PARCIALMENTE	0,18
NO	0,006

EFECTIVIDAD (Ef)	
RESPUESTA	VALOR
SI	0,7
PARCIALMENTE	0,42
NO	0,14

De igual manera 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). Cada ítem del cuestionario y la columna de las OBSERVACIONES, son de obligatorio diligenciamiento, justificando la calificación asignada.

Valoración cualitativa: En la evaluación del Control Interno Contable, se identificaron las fortalezas, debilidades, avances y mejoras del proceso de control interno contable y debilidades, las cuales fueron relacionadas en el respectivo formulario.

CONTENIDO

Una vez resueltas las ciento cinco (105) preguntas realizadas en el cuestionario, ciento tres (103) evidencian que SI se tienen los controles efectivos y dos (2) PARCIALMENTE. Esta información fue validada en el CHIP, la cual arrojó una calificación de **4,96** sobre 5, la cual la ubica en un Rango de Calificación Cualitativa de **EFICIENTE**, a la Universidad de los Llanos en la vigencia 2022.

28450000 - Universidad de los Llanos					
GENERAL					
01-01-2022 al 31-12-2022					
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE					
CGN2016 EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE					
CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,96

Fuente: Formulario CGN



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 12



UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS

Oficina de Control Interno de Gestión

El formulario diligenciado, fue validado, enviado y aceptado el 28 de febrero de 2023, a través del aplicativo del Consolidador de Hacienda e Información (CHIP), como se observa en el reporte de envío:

Histórico de Envíos

28450000 - Universidad de los Llanos

Estado: ACTIVO

SubEstado: NINGUNO

Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Contaduría	Fecha Envío Entidad	Estado	Medio	Tipo
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	2022-01-12	CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE	2023-02-28 17:08:12.0	2023-02-28 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría

Fuente: CHIP. Contaduría General de la Nación.

A continuación, se relaciona el formulario de la Evaluación de Control Interno Contable, con sus respectivas valoraciones cuantitativas y cualitativas:

28450000 - Universidad de los Llanos
GENERAL
01-01-2022 al 31-12-2022
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,96
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 entidad, tiene definidas las políticas contables aprobadas y adoptadas mediante Acuerdo Superior No 015 de 2018.	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	La jefe del area de almacén, profesionales y jefe del área de contabilidad, financiera, talento humano, jurídica, conocen las políticas contables que han sido definidas para implementar en la Entidad, las cuales están disponibles en físico y publicadas en la página Web de la entidad.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Son aplicadas para la preparación y divulgación de la información contable.		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Están establecidas de acuerdo al Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la CGN.		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	En las políticas contables, se dan las pautas para la presentación de la información financiera, con base en el Marco Normativo para entidades de gobierno.		
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 tienen el formato FO-ECS-06 plan de mejoramiento, en versión 01 aprobado el 24/04/2022, el cual se describe un instructivo para la identificación y tratamiento de los hallazgos. De igual manera se tiene el procedimiento PD-ECS-01, en el cual se especifica la periodicidad del seguimiento al plan de mejoramiento derivado de auditorías internas y externas.	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

1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	El formato de plan de mejoramiento fue dado a conocer a cada uno de los procesos que tenían hallazgos abiertos, vía correo electrónico institucional. De igual manera, a medida que se ejecutan las auditorías, en el momento de la suscripción del plan, se hace la asesoría del diligenciamiento de acuerdo al instructivo (recomendaciones a tener en cuenta para la formulación del plan de mejoramiento). Cada líder de proceso tiene acceso para ingresar y visualizar su plan de mejoramiento.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Cada una de las unidades auditables o procesos que tienen hallazgos abiertos, ingresa a la matriz de plan de mejoramiento institucional y realiza el respectivo monitoreo, donde carga la información en cada una de las carpetas correspondientes a cada hallazgo. La oficina de Control Interno de Gestión, realiza seguimiento periódico cuando se realizan auditorías a aquellos procesos que tienen hallazgos abiertos y se registra el resultado en el informe de auditoría. Así mismo se realiza seguimiento semestralmente a la matriz. La matriz se alimenta de acuerdo a la evidencia de cumplimiento. Posteriormente elabora el informe con los resultados, el cual se da a conocer a los responsables y al Comité Coordinador de Control Interno, por parte de la Asesora de Control Interno de Gestión. Este informe se publica en la página web de la Universidad.		
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 CP-FIN-01, se tiene definida como política de operación por proceso. También se definió cronograma con los informes y fechas que deben reportar.	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El área de contabilidad elaboró el cronograma de informes a reportar por dependencias en la vigencia 2022. Se envió correo electrónico el 28 de abril 2022 a los procesos, adjuntando el cronograma. La caracterización está publicada en el micrositio del SIG y es conocida por cada uno de los profesionales, puesto que participan en la actualización, cuando surgen las necesidades en el proceso.		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	En la caracterización del proceso se tienen definidos los documentos, así mismo en el cronograma se establecen los documentos que cada área o proceso debe reportar al área contable.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Están documentados y publicados en la página del SIG, en el proceso de Gestión Financiera. De igual manera cada proceso que reporta información tiene en sus procedimientos las actividades y productos a entregar.		
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. Así mismo en el sistema SICOF ERP, cada bien está individualizado con su código, descripción, responsable, placa, fecha de registro, estado, la depreciación, entre otras.	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El personal que labora en el área de almacén tiene conocimiento de la metodología utilizada para realizar los inventarios. Igualmente conocen el manejo del Sistema SICOF ERP, donde se tiene la estructura definida para cada bien.		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Se verifica mensualmente por parte de almacén con los inventarios realizados.		
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	En el procedimiento PD-FIN-02 elaboración de estados financieros y presentación de informes se tienen descritas en cada una de las actividades.	1,00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El procedimiento fue actualizado en colaboración con los profesionales del área y se encuentra publicado en el micrositio del SIG. Los profesionales conocen la ruta para el ingreso al documento.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	En el procedimiento están descritos los productos a entregar, por cada actividad ejecutada, las cuales son de obligatorio cumplimiento		
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 y personal de planta. En el procedimiento PD-FIN-02, están definidos los responsables de ejecutar las actividades. Igualmente en el estudio de oportunidad y conveniencia y contrato de cada profesional.	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 las funciones, las cuales son informadas en el momento de la posesión del cargo. Los profesionales contratistas conocen las actividades a desarrollar en el momento de la firma del contrato y cuando se socializan los procedimientos donde están las responsabilidades.		



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

1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Cada líder de proceso y profesionales, tienen claras las funciones y actividades que tienen que realizar mensualmente y son verificados con los productos entregados .		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se tiene el procedimiento PD-FIN-02 donde se especifica la información que se debe presentar. Igualmente en la caracterización del proceso. Así mismo se tiene el calendario de informes, entidad y fechas para reportar. De igual manera cada área que reporta información al área contable, tiene sus procedimientos con los productos a realizar.	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los procedimientos son elaborados y a su vez socializados con los profesionales del área. Así mismo, cada proceso que reporta información al área contable, tiene sus procedimientos con las actividades y productos a entregar. Estos documentos son publicados en la página del SIG.		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Se cumple, de acuerdo a la periodicidad de cada reporte.		
1.1.25	.....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	SI	En la caracterización del proceso de Gestión Financiera, se tiene establecido como política operacional, realizar el cierre integral. Es así que la Universidad en la vigencia 2022 expidió la circular No 002 del 01 de septiembre, para el cierre de la vigencia, sobre recepción de solicitudes de contratación de bienes y servicios, recepción de solicitudes de avances y apoyos económicos, avances, cajas menores, legalización de avances, recepción de cuentas de cobro, entre otros.	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La caracterización esta publicada en la página del SIG. La circular fue difundida a través del correo comunicaciones unillanos, el 25 de noviembre 2022, a los correos de las jefaturas de las diferentes dependencias		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Se cumple. No obstante, la información reportada por los procesos o áreas, es revisada y verificada.		
1.1.28	.....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	SI	Se tiene el Procedimiento de Inventarios de Bienes PD-GBS-10, 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. La oficina de contabilidad verifica mediante revisión de reportes auxiliares e informes de almacén, mensualmente.	0,86	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Este procedimiento es implementado por los jefes de contabilidad y almacén. De igual manera este procedimiento fue socializado en el boletín el Unillanista NO 13 del 28 abril y No 45 del 16/12/2022, responsabilidad sobre el manejo de bienes.		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	En la vigencia informada no se cumple con el 100% de la condición de periodicidad establecida en el procedimiento para la toma de inventarios.		
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 Institución se tiene creado el Comité de Sostenibilidad Contable. En la vigencia se hicieron tres reuniones donde se trataron los siguientes temas: Acta No 01 del 21/10/2022, donde se presenta y aprueba el plan de trabajo; y la propiedad planta y equipo y tema de facturación, con sus respectivos soportes. Acta 02 del 01 de diciembre, donde se tocan temas sobre la facturación electrónica, fallas de conexión del sistema, cheques sin cobrar, avales, recaudos por reclasificar, con sus respectivos soportes. Acta No 03: Reintegro de cheques, sistema de costeo, plan de acción de propiedad planta y equipo, cuentas por cobrar y recaudos por reclasificar, con sus respectivos soportes.	1,00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializa con los integrantes y participantes del comité y el equipo de trabajo de la oficina de contabilidad.		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Se realiza seguimiento a los compromisos establecidos en cada comité y se verifica el cumplimiento de las acciones recomendadas por el Comité. Estos compromisos se revisan en el siguiente comité, lo cual queda escrito en cada una de las actas.		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	El análisis de las cuentas se realiza mensualmente cuando se elaboran los Estados Financieros. Así mismo cuando se elabora el plan de trabajo para presentar al Comité, se analizan los saldos a la fecha.		
1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	En la caracterización del proceso de Gestión Financiera, en la modelación del proceso se tienen definidos los proveedores internos y externos, las entradas y salidas y los usuarios internos y externos.	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.		



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 6 de 12



UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS

Oficina de Control Interno de Gestión

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.		
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	En el área contable, los diferentes activos y pasivos se reconocen en cabeza de un tercero por un valor y un concepto, lo cual se observa en los libros de contabilidad, que a su vez alimentan los Estados Financieros. Así mismo en el área de almacén, están individualizados por tercero.	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Se tienen individualizados por las transacciones generadas por los diferentes 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	Si es factible porque, los movimientos están 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	Se da aplicabilidad a lo definido en el marco definido para las entidades de gobierno (Resoluciones 533 de 2015 y 211 de 2021), expedidas por la CGN.	1,00	
1.2.1.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	Están con base en las políticas contables y estas están elaboradas de acuerdo al Marco Normativo para Entidades de Gobierno.		
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	En el proceso contable se utiliza la versión actualizada la cual fue modificada por las resoluciones 062, 063 y 064 de 2022, expedidas por la CGN.	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Se hace revisión trimestralmente.		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Cada cuenta por pagar, por cobrar, las compras, pagos realizados, causaciones, entre otras, tienen los registros individualizados, los cuales se pueden observar en los asientos contables.	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	Están dados en las políticas contables, las cuales están elaboradas de acuerdo al Marco Normativo para entidades de Gobierno.		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	En los asientos contables se observa el registro cronológicamente.	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	El registro contable queda automáticamente con la fecha de elaboración, sin embargo, estos son revisados por el contador de la entidad.		
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	Los documentos que soportan el hecho económico son; Facturas, recibos de pago, contratos, extractos bancarios, comprobantes de almacén, actos administrativos, entre otros, los cuales son revisados para verificar que cumplan los requisitos antes de su registro.	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 hacen las revisiones de las causaciones contables, se hace revisión de la documentación que soporte el movimiento contable.		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Todos los documentos están archivados en legajos y posteriormente se empastan. Estos reposan en el archivo de la oficina de Tesorería.		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Se elaboran en el Sistema SICOF ERP.	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Por cada asiento contable elaborado, el sistema elabora un comprobante.		



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

1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Por cada asiento contable elaborado, el sistema elabora un comprobante.		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los comprobantes de contabilidad se elaboran en un ERP del cual se generan los libros de contabilidad.	1,00	
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	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?	SI	Todo el proceso contable esta basado en hacer revisión y si es el caso realizar los ajustes pertinentes. Los ajustes estan documentados en físico y guardados en la respectiva carpeta.		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	El sistema tiene un control que no permite guardar asientos sin el lleno total de la información.	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Se hace permanentemente.		
1.2.1.3.15	.....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	Se verifican los libros de contabilidad y el reporte a la CGN realizado en el trimestre octubre a diciembre de 2022, y las cifras son consistentes.		
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 hace con base en lo establecido en las politicas contables.	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 politicas contables las cuales son consultadas por cada profesional del area. Dicho documento esta disponible en medio físico y en el microstio del SIG. Así mismo se está revisando constantemente la página de la CGN, donde se tienen en cuenta los cambios normativos, 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 tiene el manual de las politicas contables las cuales son consultadas por cada profesional del area den medio físico y en el microstio del SIG 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 sistema esta parametrizado y se hace de acuerdo a las politicas contables	1,00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Se hace de acuerdo al numeral 1,4,7,1 depreciación del Manual de Politicas contables.		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	Se realiza mensualmente.		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	En la Entidad, se revisan los indicios de deteriro una vez reportados a la oficina de contabilidad, por las areas correspondientes.		
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	Están con base en las politicas contables y éstas están elaboradas de acuerdo al Marco Normativo para Entidades de Gobierno.	0,94	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Con base al Marco Normativo de Entidades de Gobierno.		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Se identifican de acuerdo a las politicas contables de la Entidad.		



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

1.2.2.8	.....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	Se verifican de acuerdo a las políticas contables que están elaboradas con base al Marco Normativo para Entidades de Gobierno		
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. Sin embargo se cumple con el reconocimiento de activos según la normatividad vigente y políticas contables de la Entidad. En la vigencia 2022, se definió un plan de acción para la actualización de los saldos.		
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 área. La oficina jurídica reporta las revelaciones sobre los litigios 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 son elaborados mensualmente y publicados en la página web de la Universidad en el Link de Transparencia. Los estados financieros anuales se reportan a través del CHIP a la CGN.	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	Se publican en el Link de transparencia y 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 de conocimiento y aprobación del Rector de Universidad.		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Estado de 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	Se hace una revisión previa para que verifique que las cifras que arroja el sistema, son coherentes	1,00	
1.2.3.1.7	.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se realiza la revisión mensualmente.		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	Se tiene el indicador de liquidez, con una periodicidad de medición y análisis trimestral. Así mismo, para el área financiera se tienen definidos los respectivos indicadores. El indicador de liquidez es llevado a los Estados Financieros a 31 de diciembre de la vigencia.	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, se ajustan a las necesidades del área contable y financiera.		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	Los estados financieros son la fuente de información para alimentar el indicador.		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	En las notas a los estados financieros se explica cualitativa y cuantitativamente la información presentada.	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	Fueron elaboradas de acuerdo al Marco Normativo y a la Resolución 193 del 2020 expedida por la CGN		
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	En las notas a los estados financieros se explica cualitativa y cuantitativamente la información presentada.		
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	En las notas, se describe cuantitativamente las variaciones más significativas por las diferentes cuentas.		



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 9 de 12



UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS

Oficina de Control Interno de Gestión

1.2.3.1.1 5	.....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 nota 1, 1.2 declaración de cumplimiento del Marco Normativo y Limitaciones.		
1.2.3.1.1 6	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	La información reportada a los usuarios es la misma.		
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 entidad, 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 Link de transparencia. Así mismo en el mes de diciembre 2022, se dio cumplimiento con la estrategia rendición de cuentas permanente, donde se expuso generalidades sobre las inversiones y gastos realizadas en la entidad.	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 información que se presenta es consistente, la fuente de información es única.		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	En las notas a los estados financieros que son reportadas a los usuarios externos y que son publicadas en la página web de la Universidad, se explica cualitativa y cuantitativamente la información presentada.		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Se tiene el mapa de riesgos institucional, de acuerdo al Procedimiento para la Gestión de los Riesgos y Oportunidades Institucionales PD-DIE-03 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- La matriz es administrada desde la oficina de Planeación. Allí se encuentran incluidos los riesgos en materia contable y financiera.	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	En la respectiva matriz, se tiene la trazabilidad de los monitoreos y seguimientos realizados cuatrimestralmente con su respectiva evidencia de cumplimiento. La oficina de control interno realiza el seguimiento y elabora un informe con los resultados, el cual es reportado a cada uno de los procesos y publicado en la página web de la Universidad.		
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, se tienen descritas las consecuencias de la materialización del riesgo y el impacto.	1,00	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	Anualmente el líder del proceso, sus colaboradores y el área de planeación, analizan los riesgos del proceso y su tratamiento para la construcción de la matriz institucional de riesgos.		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Los riesgos son revisados por cada proceso en los monitoreos cuatrimestralmente y actualizados cuando el proceso lo determina.		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Los controles están definidos en la matriz de riesgos del proceso		
1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	SI	El líder, en la medida que ejecuta el proceso contable, identifica, controla y mitiga los riesgos que directa o indirectamente afectan la gestión del mismo.		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	El líder del área contable y los profesionales de apoyo son contadores Públicos y con experiencia en el sector público. En los Estudios de Oportunidad y conveniencia están las actividades a desarrollar. En el Manual de Funciones de la Entidad están claramente definidas las competencias para ejercer dicha labor	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	Están formadas en áreas afines al proceso contable. De igual manera están consultando la página de la CGN. Se recibió capacitación en análisis estratégico para la revisión de balance de prueba y diseño de herramientas de Excel para cruces de información y presentación de estados financieros.		
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	Se realizó la capacitación en análisis estratégico para la revisión de balance de prueba y diseño de herramientas de Excel para cruces de información y presentación de estados financieros, dictada por la empresa CyA LTDA.	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

1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	La oficina de Talento Humano, realizo seguimiento al cumplimiento del Plan Institucional de Capacitación, alimento la matriz de cronograma de capacitaciones institucional y elaboro el respectivo informe.		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	En el Plan Institucional de Capacitación, la oficina de Talento Humano identifica las necesidades de capacitación en los diferentes procesos de la Universidad, de tal modo que se contribuya al desarrollo de competencias y habilidades de los funcionarios.		
2.1	FORTALEZAS	NO	Compromiso y responsabilidad de los profesionales del area financiera. - Los libros de contabilidad son resguardados en el servidor de la Universidad, lo que garantiza que no se pierda la información. - La Universidad cuenta con una estructura contable que le permite ejecutar adecuadamente, las etapas y subetapas del proceso contable. -Se realizan las conciliaciones de operaciones reciprocas con las diferentes entidades dejando como evidencia correos electrónicos y actas según formato FO-FIN-25, con la conciliación y diferencias.		
2.2	DEBILIDADES	NO	Cuando existen cambios normativos o necesidades del proceso contable, no existe la suficiente celeridad en la solución tecnologica por depender de un externo en el manejo del ERP Financiero. - No se esta informando por parte de la oficina de personal, sobre el estado actual de las incapacidades sin cobrar, anteriores a la vigencia 2021.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	NO	Elaboración de plan de acción para depuración y actualización de los saldos en los modulos de contabilidad y compras de la propiedad planta y equipo. - Se gestiono el funcionamiento del WEB Service de facturación. - Se realizó la gestión, para que los docentes, administrativos legalizaran los avances entregados, al cierre de la vigencia.		
2.4	RECOMENDACIONES	NO	Procurar el cumplimiento de lo establecido en el Acuerdo Superior 005 de 2007, artículo 4, en cuanto a la periodicidad reuniones del comite de sostenibilidad contable. - 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 perdida de recursos para la Institución. - Revisar y actualizar el Manual de Políticas Contables, de acuerdo a las actualizaciones del Marco Normativo para Entidades de Gobierno. - Garantizar a través del comité de capacitacion y estímulos, la capacitación permanente al personal del área contable y financiera. - Solicitar a la oficina de archivo y correspondencia la revisión de la Tabla de Retención Documental, con la documentación que se produce desde la División Financiera.- Seguir gestionando con la empresa LAPOINT, el perfeccionamiento del proceso de conciliaciones bancarias en el Sistema SICOF ERP asi como el proceso de migracion de informacion contable proveniente del modulo de compras. - Garantizar internamente el relevo generacional, que conserve el conocimiento y experiencia del proceso de la oficina de almacén, para remplazar el personal que esta proximo a pensionarse.- Continuar realizando la gestión con los diferentes procesos academicos y administrativos para la identificación de las diferentes partidas de recaudos por reclassificar.		



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 11 de 12



UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS

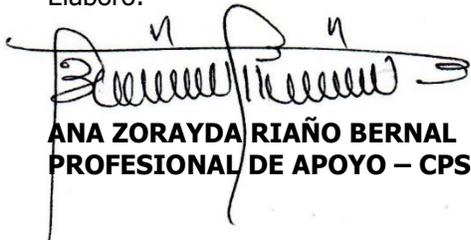
Oficina de Control Interno de Gestión

CONCLUSIÓN

La Evaluación de Control Interno Contable correspondiente a la vigencia 2022, mejoro en 5 puntos con respecto al año anterior. La calificación de la vigencia 2022 fue de 4,96 con relación al de la vigencia 2021 que fue 4,91, lo que evidencia que el proceso contable ha tomado las acciones de mejora pertinentes para que la información sea reconocida, identificada, clasificada y registradas las entradas y salidas de los hechos económicos y elaborados los estados financieros de acuerdo al Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

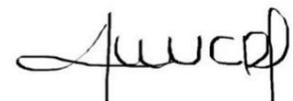
ANEXOS: N/A.

Elaboró:



ANA ZORAYDA RIAÑO BERNAL
PROFESIONAL DE APOYO – CPS.

Revisó / Aprobó:



ELIANA ANDREA VACA ROJAS
ASESOR CONTROL INTERNO DE GESTIÓN



SC-CER 232438

