

## 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	2023-01-12	<u>CGN2018_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE</u>	2024-02-23 13:40:12.0	2024-02-23 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría

# Reporte de Información

Entidad: Universidad de los Llanos

Ambito: GENERAL

Categoría: EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Periodo: 2023 - 01-12

Formulario: CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE



Nivel...

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad )	CALIFICACION TOTAL(Unidad )
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4.85
1.1.1	.....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	PARCIALMENTE	La entidad, tiene definidas las políticas contables aprobadas y adoptadas mediante Acuerdo Superior No 015 de 2018. Se requiere la actualización de las políticas contables con relación al nuevo marco normativo de las NIIF	0.88	
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 estan 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	Se aplican 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	Estan 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. El proceso de Gestión Financiera tiene procedimientos definidos y aprobados por el sistema de Gestión de Calidad que le permiten seguir los lineamientos financieros.	1.00	
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. Igualmente los procedimientos son socializados a las partes interesadas.		
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 se 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 y se da a conocer a los responsables y al Comité Coordinador de Control Interno.		
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	SI	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, así mismo, cuenta con procedimientos definidos y aprobados por el Sistema de Gestión de Calidad denominados Lineamientos Financieros y el Manual de políticas Contables.	1.00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si, son socializadas con el personal del área financiera y los cuales garantizan el cumplimiento y lineamientos financieros		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	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.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Esta información está definida en el proceso de Gestión Financiera y los procedimientos se encuentran actualizados y publicados en la página institucional (SIG) en el proceso de Gestión Financiera.		
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	Esta actividad está inmersa en el procedimiento de Inventario de Bienes PD-GBS-10, donde especifica en la condición general No. 10. No obstante, se recomienda al proceso de Gestión de Bienes y Servicios - área de Almacén para que se garantice la identificación de todos y cada uno de los elementos y bienes de la universidad.	1.00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En el momento que se actualizan los procedimientos, estos son socializados con el personal involucrado así como el manejo del Sistema SICOF, desde el área de Almacén se hace seguimiento y monitoreo a los elementos que forman parte del inventario de la institución.		
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, tal como establece la Actividad 16 del procedimiento de Inventario de bienes.		

BIENES FISICOS?					
1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	PARCIALMENTE	Se hace bajo los lineamientos establecidos en el procedimiento PD-FIN-02 Elaboración de estados financieros y presentación de informes No obstante, se evidencia en los estados financieros de octubre de 2023 en la cuenta Recauda a Favor de terceros un rubro representativo sin identificar.	0.88	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En el momento que se actualizan los procedimientos, estos son socializados con el personal involucrado y así mismo, se publican en la plataforma web de la universidad.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	A través de las auditorías internas realizadas por el proceso de Evaluación, Control y Seguimiento a cargo de la oficina de Control Interno, se hace verificación al cumplimiento de los procedimientos y la normatividad aplicable al proceso.		
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	Los lineamientos están definidos en el manual de funciones para cada líder del proceso y personal de planta. En el procedimiento PD-FIN-02, están definidos los responsables de ejecutar las actividades en los procedimientos de la entidad, 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	En el momento que se actualizan los procedimientos, estos son socializados con el personal involucrado		
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, roles y responsabilidades que tienen a cargo, así mismo 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 implementado el procedimiento PD-FIN-02 ELABORACIÓN ESTADOS FINANCIEROS Y PRESENTACIÓN DE INFORMES y la caracterización del proceso, así mismo, se da cumplimiento a los lineamientos definidos por la Contaduría General de la Nación.	1.00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En el momento que se actualizan los procedimientos, estos son socializados con el personal involucrado, la información está publicada en Micrositio SIG de la entidad.		
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. Sin embargo, es importante que el proceso de Gestión Financiera establezca puntos de control para garantizar los reportes oportunos de información financiera y contable a las entidades.		
1.1.25	.....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Se tiene establecida el Manual de políticas contables y la caracterización del proceso de Gestión Financiera, donde se relaciona el cierre integral de la información Se evidencia circular conjunta 001 de 2023 Cierre Financiero y Administrativo 2023	1.00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En el momento que se actualizan los procedimientos, estos son socializados con el personal involucrado, la información está publicada en el micrositio web SIG de la entidad.		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	El procedimiento se cumple, así mismo, se evidencia que la circular 001 de 2023 fue difundida el 23 de noviembre 2023 con el fin de garantizar el cumplimiento a los lineamientos financieros.		
1.1.28	.....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	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. Sin embargo se requiere que el proceso establezca tiempos más cortos para la revisión de inventarios.	1.00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El procedimiento fue socializado en el boletín el Unillanista NO 13 del 28 abril y No 45 del 16/12/2022		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Se tiene definido el Procedimiento de Inventarios de Bienes PD-GBS-10, que define claramente los roles y responsabilidades para la custodia de los bienes.		
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	se tiene establecidos los criterios para administrar la información del sistema contable que afectan la contabilidad. No obstante, el proceso de Gestión Financiera debe adelantar acciones pertinentes a efectos de depurar la información, como una instancia asesora del área contable, con el objeto de garantizar razonablemente la producción de información contable financiera con características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, Conciliación de la información.	0.90	
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,	SI	Se realiza seguimiento a los compromisos establecidos en cada comité y se verifica el cumplimiento de las acciones recomendadas por el Comité de sostenibilidad contable		

	PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?		acciones recomendadas por el Comité de sostenibilidad contable.		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	El analisis 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. Sin embargo, en los estados financieros se observan saldos por identificar como el caso de la cuenta saldos a favor de terceros.		
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 y los procedimientos definen los lineamientos y en la modelación del proceso se tienen definidas 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.		
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 area 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 area 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 estan a cargo de un tercero.		
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se da aplicabilidad en el marco definido para las entidades de gobierno (Resoluciones 533 de 2015 y 211 de 2021), expedidas por la CGN. Sin embargo, la entidad, tiene definidas las políticas contables aprobadas y adoptadas mediante Acuerdo Superior No 015 de 2018. Se requiere la actualización de las políticas contables con relación al nuevo marco normativo de las NIIF.	1.00	
1.2.1.1.8	.....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	Estan con base en las políticas contables y estas estan 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?	PARCIALMENTE	Se da aplicabilidad en el marco definido para las entidades de gobierno (Resoluciones 533 de 2015 y 211 de 2021), expedidas por la CGN. Sin embargo, la entidad, tiene definidas las políticas contables aprobadas y adoptadas mediante Acuerdo Superior No 015 de 2018. Se requiere la actualización de las políticas contables con relación al nuevo marco normativo de las NIIF.	0.88	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Se hace revisión trimestralmente de acuerdo a lo establecido en las políticas contables aprobadas y adoptadas mediante Acuerdo Superior No 015 de 2018		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Las cuentas por pagar, por cobrar, las compras, los pagos realizados, las 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 estan 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 conforme a los lineamientos definidos por el proceso de Gestión Financiera de la entidad.	1.00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	El registro contable queda automaticamente 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 almacen, 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 estan archivados en legajos y posteriormente se empastan. Estos reposan en el archivo de la oficina de Tesorería. Así mismo, se conserva archivo digital.		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Se elaboran en el Sistema SICOF ERP.	1.00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Por cada asiento contable elaborado, el sistema elabora un comprobante.		

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 y su respectivo consecutivo.		
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 está basado en hacer revisión y si es el caso realizar los ajustes pertinentes. Los ajustes están 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 mecanismo de control, que no permite guardar asientos sin que se encuentre el 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 se realiza trimestralmente.		
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 da aplicabilidad en el marco definido para las entidades de gobierno (Resoluciones 533 de 2015 y 211 de 2021), expedidas por la CGN. Sin embargo, la entidad, tiene definidas las políticas contables aprobadas y adoptadas mediante Acuerdo Superior No 015 de 2018. Se requiere la actualización de las políticas contables con relación al nuevo marco normativo de las NIIF.	1.00	
1.2.1.4.2	.....21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Se tiene el manual de las políticas contables las cuales son consultadas por cada profesional del area. Dicho documento está disponible en medio físico y en el microstio del SIG, igualmente se da aplicabilidad al marco definido para las entidades de gobierno (Resoluciones 533 de 2015 y 211 de 2021), expedidas por la CGN. Se requiere la actualización de las políticas contables con relación al nuevo marco normativo de las NIIF.		
1.2.1.4.3	.....21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	SI	Se tiene el manual de las políticas contables las cuales son consultadas por cada profesional del area den medio físico y en el microstio del SIG y a las disposiciones de la CGN. Se requiere la actualización de las políticas contables con relación al nuevo marco normativo de las NIIF.		
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	PARCIALMENTE	Con base en los estados financieros publicados en el sitio web de la entidad, no se evidencia que se esté aplicando la política de deterioro.	0.88	
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 Políticas contables adoptadas mediante Acuerdo Superior No 015 de 2018.		
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 periódicamente de acuerdo a los lineamientos financieros del proceso de Gestión Financiera.		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	Los indicios de deterioro se revisan una vez reportados a la oficina de contabilidad, por las Áreas 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 políticas contables y éstas están elaboradas de acuerdo al Marco Normativo para Entidades de Gobierno. Se requiere la actualización de las políticas contables con relación al nuevo marco normativo de las NIIF.	1.00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se establecen con base al Marco Normativo de Entidades de Gobierno. Se requiere la actualización de las políticas contables con relación al nuevo marco normativo de las NIIF.		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Se identifican de acuerdo a las políticas contables de la Entidad. Se requiere la actualización de las políticas contables con relación al nuevo marco normativo de las NIIF.		
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 estan elaboradas con base al Marco Normativo para entidades de Gobierno. Se requiere la actualización de las políticas contables con relación al nuevo marco normativo de las NIIF.		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	Se verifican de acuerdo a las políticas contables que estan elaboradas con base al Marco Normativo para entidades de Gobierno. Se requiere la actualización de las políticas contables con relación al nuevo marco normativo de las NIIF.		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES	SI	La vicerrectoría de Recursos reporta a contabilidad el informe de los arrendamientos, elaborado y consolidado por un abogado del area. La oficina juridica reporta las revelaciones sobre los litigios, sentencias y		

	EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?		conciliaciones a favor y en contra de la Universidad.		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Los Estados financieros 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 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, igualmente se da cumplimiento a los lineamientos de la CGN.		
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 pagina web de la Universidad en el Link <a href="https://www.unillanos.edu.co/index.php/contabilidad1">https://www.unillanos.edu.co/index.php/contabilidad1</a>		
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 y son importante para la tomas de decisiones en el quehacer en la institución.		
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	Los estados financieros, reflejan los saldos de los libros de contabilidad.	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	El proceso de Gestión Financiera verifica las partidas contables previo a la presentación de los mismos.		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	Se tienen definidos los siguientes indicadores en el proceso de Gestión Financiera como son: Eficiencia presupuestal de ingresos, Eficiencia presupuestal de gastos y Razón corriente, con una periodicidad de medición y análisis trimestral. Se requiere que el proceso establezca indicadores que permita analizar la realidad financiera.	0.74	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Se tienen definidos los siguientes indicadores en el proceso de Gestión Financiera como son: Eficiencia presupuestal de ingresos, Eficiencia presupuestal de gastos y Razón corriente, con una periodicidad de medición y análisis trimestral. Se requiere que el proceso establezca indicadores que permita analizar la realidad 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 los indicadores definidos por el proceso de Gestión Financiera.		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Los estados financieros reflejan información confiable, no obstante, se requiere que las notas a los estados financieros sean más detalladas de forma cualitativa y cuantitativa.	0.88	
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?	PARCIALMENTE	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?	PARCIALMENTE	En las notas a los estados financieros se explica cualitativa y cuantitativamente la información presentada. se requiere que las notas a los estados financieros sean más detalladas de forma cualitativa y cuantitativa.		
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 mas sigmificativas por las diferentes cuentas.		
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 nota 1, 1.2 declaración de cumplimiento del Marco Normativo y Limitaciones.		
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 reportada a los usuarios externos y partes interesadas es oficial y aprobado por el Consejo Superior de la Universidad.		
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 2023, 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 A LA	SI	La información que se presenta es consistente, la fuente de información es única.		

	RENDICION DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPÓSITOS ESPECIFICOS?				
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 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, se requiere que el proceso de Gestión Financiera identifique riesgos de carácter fiscal, corrupción y seguridad de la información con base en la nueva metodología del DAFP.	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	En la matriz de riesgos, se tienen descritas las consecuencias de la materialización del riesgo y el impacto, se requiere que el proceso de Gestión Financiera identifique riesgos de carácter fiscal, corrupción y seguridad de la información con base en la nueva metodología del DAFP.		
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. se requiere que los procesos identifiquen riesgos de carácter fiscal, corrupción y seguridad de la información con base en la nueva metodología del DAFP.		
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 de Gestión Financiera.		
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. Así mismo, la oficina asesora de Planeación realiza el monitoreo a los riesgos contemplados en la UNiversidad y desde Control Interno se realiza la evaluación a los mismos.		
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 para actualización normativa y recibieron 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	La universidad cumple con el plan de capacitación y el líder del proceso en caso de requerir formación, la alta dirección le brinda los recursos que le permita recibir capacitación, para garantizar el cumplimiento a la normatividad.	1.00	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Desde el proceso de Evaluación, Control y Seguimiento, se evalúa el cumplimiento al plan de capacitación.		
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	SI	Compromiso y responsabilidad de los profesionales del área 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.		
2.2	DEBILIDADES	SI	No se evidencia que se esté realizando oportunamente la conciliación de la cuenta correspondiente a Recaudos a Favor de terceros que registra un rubro representativo sin identificar y No se tiene actualizado el Manual de Políticas Contables, en relación al nuevo marco normativo de contabilidad NIIF.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	Los procedimientos definidos en el proceso que define roles y responsabilidades y así mismo, permite el flujo de información transversal en la universidad.		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Garantizar el cumplimiento al Sistema de Control Interno Contable y en especial así: a) Promover la generación de información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, en procura de contribuir con el logro de los propósitos del Sistema de Nacional de Contabilidad Pública. Dichas características incluyen: gestión eficiente, transparencia, rendición de cuentas y control. b) Establecer políticas que orienten el accionar administrativo de la entidad en cuanto a la producción de información financiera que, acordes con la normatividad propia del marco normativo aplicable a la entidad, propendan por el cumplimiento de las características fundamentales de relevancia y representación fiel definidas en el Régimen de Contabilidad Pública. c) Verificar la efectividad de las políticas para el desarrollo de la función contable y comprobar la existencia de indicadores que permitan evaluar permanentemente la gestión y los resultados de la entidad. d) Promover la cultura del autocontrol por parte de los ejecutores directos de las actividades relacionadas con el proceso contable. e) Garantizar que los hechos económicos de la entidad se reconozcan, midan, revelen y presenten con sujeción al Régimen de Contabilidad Pública. f) Gestionar los riesgos a fin de promover la consecución de las características fundamentales de relevancia y representación fiel de la información como producto del proceso contable de acuerdo a la GUIA del DAFP. g) Definir e implementar los controles que sean necesarios para que se lleven a cabo las diferentes actividades del proceso contable de forma adecuada. h) Garantizar la generación y difusión de información financiera uniforme, necesaria para el cumplimiento de los objetivos de toma de decisiones, control y rendición de cuentas, de los diferentes usuarios. i) Evaluar periódicamente la ejecución del proceso contable a fin de formular las acciones de mejoramiento pertinentes y verificar su cumplimiento. j) Establ		