



CIN.100.1

**UNIVERSIDAD DEL PACIFICO
OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO**

**INFORME ANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE DE LA UNIVERSIDAD DEL PACIFICO
ENERO – DICIEMBRE 2018**

LUIS EMILIO MIRILLO CHAVEZ
Jefe Oficina Asesora de Control Interno

**BUENAVENTURA – VALLE
2019**



CIN.100.1

INTRODUCCIÓN

De acuerdo a lo dispuesto por la Ley 97 de 1993 y la Resolución No. 357 de 2008 en la cual se establece que las Oficinas de Control Interno, son las encargadas de implementar y evaluar la efectividad de las acciones mínimas de control que deben realizar los responsables de la información financiera, económica, social y ambiental en los entes públicos, con el fin de garantizar razonablemente la producción de información contable confiable, relevante y comprensible.

Con base en lo anterior, la Oficina de Control Interno de la Universidad del Pacífico presenta el siguiente informe sobre el estado del Control Interno Contable de la entidad teniendo en cuenta los parámetros establecidos por la Contaduría General de la Nación.

1. EVALUACION CUANTITATIVA

Una vez realizada la encuesta presentada por la Contaduría General de la Nación para evaluar en forma cuantitativa el grado de implementación de los controles asociados a las actividades del proceso contable, así como otros elementos de control, el Sistema de Control Interno Contable de la Universidad del Pacífico fue calificado con un criterio **SATISFACTORIO**, obteniendo un puntaje de 3.61

RESULTADOS DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2018			
NÚMERO	EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE 2018	INTERPRETACION
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3,61	SATISFACTORIO
1.1	ETAPAS DE RECONOCIMIENTO	3,44	SATISFACTORIO
1.1.1	IDENTIFICACION	3,16	SATISFACTORIO
1.1.2	CLASIFICACION	3,72	SATISFACTORIO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,00	SATISFACTORIO
1.2	ETAPA DE REVELACION	3,66	SATISFACTORIO
1.2.1	ELABORACION DE ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES	3,64	SATISFACTORIO
1.2.2	ANALISIS, INTERPRETACION Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	3,40	SATISFACTORIO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3,48	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,48	SATISFACTORIO



CIN.100.1

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

La evaluación anterior está enmarcada dentro de las siguientes etapas:

1.1. ETAPA DE RECONOCIMIENTO

Es la etapa de captura de los datos de la realidad económica y jurídica, su análisis desde la óptica del origen y la aplicación de recursos y el proceso de su incorporación a la estructura sistemática de clasificación cronológica y conceptual de la contabilidad, para lo cual se requiere adelantar procesos de medición.

La etapa de reconocimiento se materializa con la ejecución de las siguientes actividades:

1.1.1. Identificación: Actividad en la que se determina la ocurrencia de hechos, transacciones y operaciones que afectan la estructura financiera, económica, social y ambiental, y por lo tanto debe ser objeto de reconocimiento y revelación. Con esta actividad se busca evaluar que la totalidad de los hechos, transacciones y operaciones sean incorporados al proceso contable.

1.1.2. Clasificación: Actividad en la que, de acuerdo con las características del hecho, transacción u operación, se determina en forma cronológica su clasificación conceptual según el Catálogo General de Cuentas. En esta actividad se debe evaluar que el hecho

Financiero, económico, social y ambiental a registrar cumpla con todos los elementos que le son propios a la cuenta en la cual se clasifica.



CIN.100.1

1.1.3 Registro y Ajustes: Actividad en la que se elaboran los comprobantes de contabilidad y se efectúan los registros en los libros respectivos. Corresponde también la verificación de la información producida durante las actividades precedentes del proceso contable, para

Corroborar su consistencia y confiabilidad, previo a la revelación en los estados, informes y reportes contables, para determinar así las cifras sujetas a ajustes y/o reclasificaciones, los cuales deben registrarse atendiendo lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública.

1.2. ETAPA DE REVELACION

Es la etapa que sintetiza y representa la situación, los resultados de la actividad y la capacidad de prestación de servicios o generación de flujos de recursos, en estados, informes y reportes contables confiables, relevantes y comprensibles.

Hacen parte de la etapa de revelación las siguientes actividades:

1.2.1. Elaboración de Estados Contables y demás Informes: Actividad mediante la cual se concreta el resultado del proceso contable, expresado en el diseño y entrega oportuna de los estados, informes y reportes contables, los cuales deben contener la discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación cuantitativa y cualitativa de los hechos, transacciones y operaciones realizadas, permitiendo a los usuarios construir indicadores de seguimiento y evaluación de acuerdo con sus necesidades, e informar sobre el grado de avance de los planes, programas y proyectos de la entidad contable pública.

1.2.2. Análisis, Interpretación y Comunicación de la Información: Actividad que corresponde a la lectura que se hace de los estados, informes y reportes contables, con el propósito de concluir sobre la situación, resultado y tendencia de las entidades públicas, desde las perspectivas financiera, económica, social y ambiental, de tal manera que su comunicación sea suficientemente útil para soportar las decisiones relativas a la administración de los recursos públicos.



CIN.100.1

1.3. COMPARATIVO AÑOS 2018 - 2017

Como se puede observar en el siguiente cuadro, durante el año 2018, el Sistema de Control Interno Contable presentó una leve mejoría en comparación con los resultados del análisis para el año 2017.

RESULTADOS DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2018			
NÚMERO	EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE 2018	PUNTAJE 2017
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3,61	3,46
1.1	ETAPAS DE RECONOCIMIENTO	3,44	3,67
1.1.1	IDENTIFICACION	3,16	3,85
1.1.2	CLASIFICACION	3,72	3,25
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,00	3,92
1.2	ETAPA DE REVELACION	3,66	3,52
1.2.1	ELABORACION DE ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES	3,64	3,71
1.2.2	ANALISIS, INTERPRETACION Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	3,40	3,33
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3,48	3,19
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,48	3,19

2. EVALUACION CUALITATIVA

En ésta etapa se describe cualitativamente el análisis de las principales fortalezas y debilidades del control interno contable que se determinaron con la valoración cuantitativa, así como las recomendaciones realizadas por la Oficina de Control Interno, para efectos de mejorar el proceso contable de la entidad.

Teniendo en cuenta lo anterior, la Oficina de Control Interno procede a realizar la evaluación Cualitativa, enunciando las fortalezas y debilidades detectadas en la evaluación al sistema de control interno contable de la Universidad.

2.1. FORTALEZAS

- El control sobre los anticipos y avances entregados a los funcionarios ha permitido ajustar y disminuir esta partida contable.
- El avance en las conciliaciones de cuentas de periodos anteriores está regulando las cifras del balance.



CIN.100.1

- c) El avance alcanzado en el proceso de depuración de cuentas ha mejorado la información contable arrojando mejores resultados.
- d) Se ha presentado la información financiera a las entidades de control en forma oportuna.
- e) Se han publicado periódicamente los estados financieros de la entidad por página web.
- f) Las transacciones que soportan el proceso contable están debidamente identificadas.
- g) Se tiene un control del consecutivo de los documentos soportes que alimentan la información financiera.
- h) El área contable de la Universidad cuenta con personal competente.
- i) Toda la información contable se soporta en los lineamientos establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública y el catálogo general de cuentas actualizado.
- j) Las transacciones que dan origen a los registros contables contienen los documentos soportes idóneos y se resumen en comprobantes de contabilidad.

2.2. DEBILIDADES

- a) Aún persisten funcionarios que no acatan las políticas internas sobre el manejo de anticipos y avances.
- b) Aunque se están realizando las conciliaciones bancarias, aun se presentan atrasos en su elaboración.
- c) El software presenta problemas en las interfaces entre los módulos de nómina, tesorería, presupuesto y contabilidad, específicamente en el tema de seguridad social.
- d) El área de contabilidad no cuenta con el personal requerido de acuerdo a las responsabilidades del área.
- e) No hay un programa de capacitación que haga más competente al personal del área en el desarrollo de sus funciones.
- f) Se presentan muchos cambios en el personal encargado de la ejecución de las actividades del área.
- g) El personal no realiza monitoreo permanente a los riesgos del proceso.
- h) No se notan los avances en las conciliaciones entre áreas como lo establecen los procedimientos.
- i) Los estados financieros continúan siendo aprobados por el consejo superior con salvedades.



CIN.100.1

3. AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS POR LA OFICINA DE CONTROL INTERNO

- a) El comité de sostenibilidad contable ha avanzado en su ejecución, ajustando las cifras a valores más reales.
- b) El control permanente sobre los anticipos y avances entregados a los funcionarios ha permitido mejorar el saldo acumulado de esta partida contable.
- c) La información contable presentada a los usuarios internos y externos se encuentra estandarizada y es uniforme.

4. RECOMENDACIONES

- Disponer de una persona vinculada con la Universidad mediante cualquier modalidad de contratación para que termine de ajustar las conciliaciones bancarias.
- Incluir en el plan de capacitación que elaborara la oficina de desarrollo de personal los temas requeridos por el personal del área contable para un mejor desarrollo de sus funciones.
- De acuerdo a las situaciones administrativas de la Universidad, en lo posible, dar una estabilidad al personal encargado de la ejecución de las actividades del área contable.
- Invitar al responsable del área contable de la Universidad para que realice un monitoreo permanente a los riesgos del proceso.
- Establecer entre las diferentes áreas de la dirección financieras cronogramas de trabajo con el propósito de lograr avances en las conciliaciones entre dependencias.

Atentamente,

LUIS EMILIO MIRILLO CHAVEZ
Jefe Oficina Asesora de Control Interno

Historico de Envios

826076000 - Universidad del Pacífico

Estado : ACTIVO

SubEstado : NINGUNO

Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Contaduría	Fecha Envio Entidad	Estado	Medio	Tipo
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	2018-01-12	CGN2016 EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE	2019-02-28 16:45:15.0	2019-02-28 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría

Entidad: Universidad del Pacífico

Ambito: GENERAL

Categoría: EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE Período: 2018 - 01-12

Formulario: CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	Nivel...
					CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				3.81
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 cuenta con una Política Financiera.	0.93	
1.1.2	1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Se efectúa la socialización al personal de la dependencia		
1.1.3	1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Si de acuerdo a la normatividad vigente		
1.1.4	1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Si son aplicables de acuerdo a la actividad de la entidad		
1.1.5	1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	si totalmente		
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?	PARCIALMENTE	Para el Plan de Mejoramiento suscrito con el MEN se hace seguimiento permanente para su cumplimiento.	0.88	
1.1.7	2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Para el conocimiento de los involucrados en proceso contable		
1.1.8	2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Se está haciendo seguimiento para el cumplimiento y mejoramiento del plan		
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?	PARCIALMENTE	La entidad cuenta con Manuales de Procedimientos	0.78	
1.1.10	3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si se ha socializado con el personal del área.		
1.1.11	3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Si están identificados.		
1.1.12	3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	PARCIALMENTE	La política financiera está en proceso de aplicación		
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?	NO	La entidad cuenta con Manuales de Procedimientos	0.20	
1.1.14	4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	Si se socializa		
1.1.15	4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	NO	Si se verifica		
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 realizan conciliaciones entre áreas Tesorería, Contabilidad y Presupuesto para la identificación de estas partidas.	0.60	
1.1.17	5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	No hay una guía establecida el proceso de hacer entre el personal involucrado		
1.1.18	5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	PARCIALMENTE	No se revisa cuando se efectúa la conciliación		
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?	NO	La entidad cuenta con Manuales de funciones para los diferentes cargos.	0.20	
1.1.20	6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	No, se efectúa socialización		
1.1.21	6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	NO	Se revisa y verifica que este bien la información		
1.1.22	7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	PARCIALMENTE	Se establece de acuerdo con la normatividad vigente que emite la Contaduría General de la Nación.	0.88	
1.1.23	7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si se socializa		
1.1.24	7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Si se cumple		
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?	PARCIALMENTE	Se observa que no hay un procedimiento que genere una integralidad entre áreas	0.88	
1.1.26	8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	No hay socialización porque no hay un procedimiento que guíe al personal involucrado en el proceso		
1.1.27	8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	No se cumple		
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?	NO	Se observa que no hay un procedimiento que genere una integralidad entre áreas, se verifican saldos en forma manual.	0.20	
1.1.29	9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	No se socializan		
1.1.30	9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	NO	No se cumplen		
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?	PARCIALMENTE	Se establece de acuerdo con la información del comité de saneamiento contable.	0.60	
1.1.32	10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	No se socializan		
1.1.33	10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	NO	No Existe un mecanismo		
1.1.34	10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	La depuración de las cuentas se realiza periódicamente		

1.2.1.1.1	 11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TECNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	NO	De acuerdo a los manuales de procedimientos de cada una de las áreas involucradas en el proceso.	0.20
1.2.1.1.2	 11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	NO	Si se tienen identificados los proveedores	
1.2.1.1.3	 11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	NO	Si se tienen identificados	
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 están totalmente definidos e individualizados.	1.00
1.2.1.1.5	 12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Dentro del proceso contable si se miden	
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 debe ser	
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	Si por la normatividad vigente emitida por la Contaduría General de la Nación	0.72
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?	PARCIALMENTE	Desde el punto de vista contable es necesario tener presente la normatividad vigente	
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	Si. Catálogo de Cuentas de la CGN en lo que corresponde a la entidad.	1.00
1.2.1.2.2	 14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Si se realiza	
1.2.1.2.3	 15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Si, bajo el programa Gestasof.	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	Si en el proceso contable de la entidad es aplicable el marco normativo	
1.2.1.3.1	 16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Si, teniendo como base la fecha de emisión del documento soporte.	1.00
1.2.1.3.2	 16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Si se verifican	
1.2.1.3.3	 16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Si se verifican	
1.2.1.3.4	 17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Si, facturas, cuentas de cobro.	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	Si estan totalmente soportados	
1.2.1.3.6	 17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Los documentos soportes si se conservan	
1.2.1.3.7	 18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Si el sistema de causación y luego el comprobante de egreso.	1.00
1.2.1.3.8	 18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Si se elaboran cronologicamente	
1.2.1.3.9	 18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Si estan numerados consecutivamente	
1.2.1.3.10	 19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Se pueden observar en el sistema Gestasof	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	Si, coincide	
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	se realizan los ajustes al verificar la información.	
1.2.1.3.13	 20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	A través del sistema	1.00
1.2.1.3.14	 20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Se aplica de manera permanente	
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	Los libros estan actualizados	
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	Si por la normatividad vigente emitida por la Contaduría General de la Nación	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	Son criterios meramente del contador de la entidad	
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	Son aplicables por el contador bajo el marco normativo para la entidad.	
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	Totalmente en el sistema Gestasof	0.90
1.2.2.2	 22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	PARCIALMENTE	Se realizan de acuerdo a lo estipulado en la norma general	
1.2.2.3	 22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	Si periodicamente	
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 el final del periodo contable se verifican y clasifican	
1.2.2.5	 23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	PARCIALMENTE	Se establece dentro de la política contable que a la fecha no ha sido aprobada.	0.76
1.2.2.6	 23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	No se efectúan	
1.2.2.7	 23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Si estan identificados.	
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	No se efectua medicion	
1.2.2.9	 23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	Si oportunamente	
1.2.2.10	 23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	NO	No se efectúan	
1.2.3.1.1	 24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se presentan en las fechas que lo establecen los organos de control.	0.72

1.2.3.1.2	24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	PARCIALMENTE	La política esta pero falta la aprobación		
1.2.3.1.3	24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	PARCIALMENTE	La política esta pero falta la aprobación		
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?	NO	Parcialmente		
1.2.3.1.5	24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Si todos los estados financieros establecidos por la entidad bajo la normatividad vigente.		
1.2.3.1.6	25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Se efectua verificación para la consolidación de las cifras.	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	Verificación de los saldos para la preparación de los estados financieros		
1.2.3.1.8	26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	Si los realiza el contador de la entidad	1.00	
1.2.3.1.9	26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Si se ajustan		
1.2.3.1.10	26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	Si se verifican		
1.2.3.1.11	27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	La información financiera se ilustra a través de las Notas a los Estados Financieros.	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?	SI	Si cumplen con la normatividad requerida		
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	Si, claramente		
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 PERÍODO A OTRO?	SI	Si las partidas mas significativas de los estados financieros		
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?	NO	No se realiza		
1.2.3.1.16	27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Si, es verificada		
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?	NO	La entidad presenta Rendición de Cuentas Anual.	0.20	
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?	NO	Antes de presentada es verificada toda la información		
1.3.3	28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	NO	Si, se dan las explicaciones necesarias para que entiendan todo el proceso		
1.4.1	29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	NO	No existe ningún mecanismo que identifique estos riesgos	0.20	
1.4.2	29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	NO	No hay evidencia		
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?	NO	No existe ningún probabilidad que pueda medir el impacto.	0.20	
1.4.4	30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	NO	La entidad no presenta un tratamiento para la neutralización de los riesgos		
1.4.5	30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	NO	No hay identificación		
1.4.6	30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	NO	No hay controles establecidos para la mitigación del riesgo		
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?	NO	No se realizan		
1.4.8	31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Es personal idoneo y capacitado para efectuar las funciones del proceso contable.	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	En el proceso contable de la entidad todas las personas involucradas estan capacitadas		
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?	NO	La actualización del personal en el tema contable se establece de acuerdo a criterio del grupo contable.	0.20	
1.4.11	32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	NO	Si se verifica		
1.4.12	32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	NO	Se elabora el plan de capacitación de acuerdo a las necesidades de las dependencias.		
2.1	FORTALEZAS	SI	Compromiso de los funcionarios para ejecutar el proceso y para la actualización de la información.		
2.2	DEBILIDADES	SI	La falta de procedimientos claramente establecidos dentro del proceso contable		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	Se construye plan de mejoras y avances para el proceso		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Mejoras en los procesos y procedimientos del área contable.		