



17

Fusagasugá, 2019-03-07

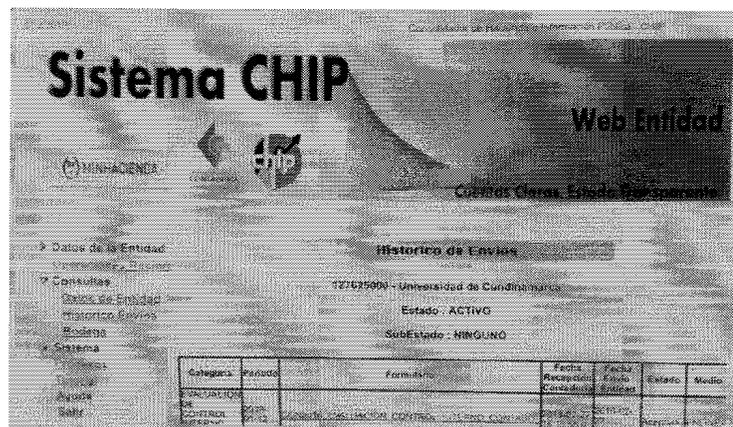
Doctora
MYRIAM LUCÍA SÁNCHEZ GUTIÉRREZ
Vicerrectora Administrativa y Financiera
Universidad de Cundinamarca
Fusagasugá

Asunto: Informe Evaluación Control Interno Contable

Respetada doctora Myriam:

De manera atenta por medio del presente y de acuerdo a la Resolución 357 de 2008, Por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación; y el instructivo 020 de 2012, "Representantes legales y otros niveles directivos, jefes de áreas financieras, jefes de control interno, jefes de contabilidad y contadores de las entidades contables públicas de los niveles nacional y territorial".

Se informa a esta Dirección, que la Oficina de Control Interno realizó la evaluación de Control Interno Contable de la Universidad de Cundinamarca del periodo comprendido entre enero y diciembre de 2018, la cual se reportó el día 27 de febrero de 2019 mediante el Formato **CGN2016_EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE**.



Fotografía N°1: Sistema CHIP Contaduría General

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca
Teléfono (091) 8281483 Línea Gratuita 018000180414
www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co
NIT: 890.680.062-2



A demás, en la ponderación de la calificación se obtuvo una valoración total de **4.69**, de acuerdo al seguimiento realizado en verificación al cumplimiento de las condiciones y cualidades del proceso contable, principios, normas generales, técnicas, procedimientos y difusión de estados contables e informes complementarios.

RANGOS DE CALIFICACIÓN DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	
RANGO	CALIFICACIÓN
Entre 1.0 y > 2.0	INADECUADO
Entre = 2.0 y > 3.0	DEFICIENTE
Entre = 3.0 y > 4.0	ACEPTABLE
Entre = 4.0 y > 4.7	ADECUADO
Entre = 4.7 = 5.0	ÓPTIMO

Fuente: Contaduría General de la Nación Procedimiento para la evaluación de control interno contable N°1

Es decir que la Universidad de Cundinamarca para la vigencia 2018, y en relación con la tabla de rangos tiene una calificación adecuada en lo que se refiere al control interno contable.

FORTALEZAS

1. Personal con los conocimientos y competencias para desarrollar las operaciones contables.
2. Cuenta con un modelo de operación digital que entrelaza a los diferentes procesos que proveen información al área contable.
3. Implementación del manual de políticas contables sujetas al marco normativo para entidades del gobierno.
4. Cuenta con una lista de verificación, la cual le permite al proceso financiero realizar una verificación de los requisitos establecidos por la entidad para el reconocimiento de los hechos económicos (HOJA DE RUTA DE PROCESO DE PAGOS).
5. Permanente capacitación del equipo contable.



DEBILIDADES

1. No existe un procedimiento documentado, que le permita al proceso financiero realizar las conciliaciones periódicas con los diferentes procesos proveedores de información contable.
2. Se encuentra parcialmente las políticas contables alineadas con el Modelo de Operación digital.
3. El espacio físico.
4. La permanente rotación del personal del área financiera, sobretodo en periodos del proceso de cierre.

AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE

1. Solicitud por escrito para efecto de conciliación de las áreas que proveen información al área contable.
2. Conciliación y unificación de criterios entre el área de tesorería, contabilidad y proyectos especiales en el tema de saldos bancarios.
3. Conciliación a diciembre 31 de los saldos de provisiones de nómina con información suministrada por el área de talento humano. Unificación cuenta de la universidad de Cundinamarca, fondo cuenta, proyectos especiales ya que solo se llevaba bancos contra ingresos recibidos por administración , e cumplimiento de la implementación de la resolución 533 de 2015.

RECOMENDACIONES

1. Formalización de la Aprobación del Manual de Políticas Contables.
2. Revisión de los Procedimientos del área Financiera para su actualización y enlace con el Manual de Políticas Contables de la Entidad; y comunicación con los procesos que proveen información al área Financiera

A continuación se relaciona la copia del formato **CGN2016_EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE**, con las respectivas observaciones referentes a cada numeral de la evaluación.



CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,69
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	Mediante el contrato de consultoría No. F-CTT258-2016 celebrado entre la Universidad de Cundinamarca y la empresa Global Accounting services, fueron diseñadas las políticas de conformidad con el marco Normativo para entidades del gobierno y acorde a la dinámica empresarial de la Ucundinamarca.	0,88	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Mediante el acta No. 004 del 2017-12-19, emitida por el comité de sostenibilidad contable fueron socializadas las políticas y fue condicionada su aprobación, no obstante, queda pendiente su formalización, de igual forma se socializo con todo el personal de la entidad; se capacito por áreas al personal operativo que participa en el proceso contable financiero; además, en sección extraordinaria del comité universitario de política fiscal COUNFIS el día 21 de diciembre de 2017, fue socializado el manual de políticas contables a las directivas de la universidad.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se revisan periódicamente para el desarrollo y reconocimiento de los hechos económicos, por parte de los procesos involucrados en el registro de la información.		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Se ajustaron a la misionalidad de la entidad y bajo el marco normativo, se aplica el dándole aplicabilidad a Resolución 618 DE 2016 (por medio el cual se modifica el Plan Único de cuentas de las Instituciones de educación Superior.		

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca
Teléfono (091) 8281483 Línea Gratuita 018000180414
www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co
NIT: 890.680.062-2



CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1.1.5	.....1.4. LAS POLITICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACION FIEL DE LA INFORMACION FINANCIERA?	SI	si		
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 AUDITORIA INTERNA O EXTERNA?	SI	La Universidad de Cundinamarca, contempla dentro del modelo de operación digital, los planes de mejoramiento tanto interno como externos y sus respectivo seguimiento por parte de la oficina de control interno, en el proceso financiero se contemplan los diferentes planes de mejoramiento en pro del mejoramiento continuo y corrección de las falencias encontradas por auditorías internas y externas	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	si se socializan con el personal operativa del proceso contable		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	La oficina de control interno es la encargada de realizar el seguimiento a los planes de mejoramiento, de las auditorias tanto internas como externas, con el fin de apoyar a la dirección financiera en el cumplimiento eficaz de los mismos y así evitar que se reiteren.		
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLITICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACION RELATIVO A LOS HECHOS ECONOMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	SI	La Universidad de Cundinamarca cuenta con un modelo de operación digital, el cual esta enlazado con los diferentes procesos y procedimientos que permiten la comunicación interna, con el fin de consolidar la información financiera.	0,90	



CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los funcionarios, contratistas a término fijo y por prestación de servicios deberán estar en la capacidad del manejo del modelo de operación digital, con la debida inducción brindada por el jefe de área.		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	El modelo de operación digital, contempla, los diferentes documentos financieros que permiten soportar los hechos económicos de la entidad.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	PARCIALMENTE	El manual de políticas se dio a conocer a todos los involucrados, dentro de las políticas se han establecido gran parte de los procedimientos.		
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	La Universidad de Cundinamarca cuenta con el módulo de almacén e inventario - en la plataforma Gestasoft, la cual controla el ingreso y salida de elementos los cuales son debidamente plaqueteados y entregados a las diferentes dependencias para su posterior control y verificación, se realiza conciliación entre este módulo y el módulo financiero - contabilidad para determinar que los valores sean los iguales. Igualmente se cuenta con Hoja de vida de cada bien.	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si es conocido por el personal operativo		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Se puede tomar un muestreo de inventarios, a través del módulo de almacén e inventarios de la plataforma Gestasoft		
1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS	PARCIALMENTE	El proceso contable a través de la jefatura de contabilidad requiere por escrito a los diferentes procesos que suministran información al proceso	0,46	



CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
	CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?		contable. No obstante, no existe un procedimiento documentado de conciliación de las partidas más relevantes.		
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	no		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	PARCIALMENTE	Se realiza verificación de los saldos de los diferentes procesos a través de las certificaciones enviados a contabilidad.		
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	La Universidad de Cundinamarca cuenta con un manual de funciones, en el que se determinan las responsabilidades y manejo de la información contable. (quien autoriza, quien registra)	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	si		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	La validación de los procedimientos se identifica a través de los vistos buenos de las autorizaciones de cada proceso.		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN	SI	la Universidad de Cundinamarca a través del modelo de operación digital cuenta con el procedimiento AFIP10, ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y REPORTES ANTES DE CONTROL	1,00	



CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
	OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?				
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	si		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	si		
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	Los procesos involucrados en el cierre financiero, lo realizan de manera oportuna, no obstante no existe un procedimiento documentado que verifique el cierre integral, (los saldos de los hechos económicos son certificados por las diferentes dependencias.), dentro de los planes de mejoramiento programados para la vigencia de 2019 se está desarrollando el procedimiento de cierre mensual el cual será incorporado en el sistema de gestión de calidad de la universidad.	0,60	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	si		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	PARCIALMENTE	si		
1.1.28	.....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES	PARCIALMENTE	La Universidad de Cundinamarca a fin de establecer de inventarios activos y pasivos, realiza cruce de información con las diferentes áreas que intervienen en el proceso financiero y verifica la realidad de los hechos económicos registrados, confrontando con los soportes físicos	0,60	

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca
Teléfono (091) 8281483 Línea Gratuita 018000180414
www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co
NIT: 890.680.062-2



CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
	DE INFORMACION, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?		que dieron origen a la misma, pero no hay un proceso documentado al respecto.		
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	parcialmente		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	parcialmente		
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	Toda la información se registra con los lineamientos dados por el sistema de gestión de la calidad con los soportes y verificaciones necesarias para el registro de la información. igualmente la Universidad cuenta con el comité sostenibilidad contable, el cual asesora sobre temas contables	0,78	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	parcialmente		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	Si	si		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA	Si	Mensualmente se realiza cruces de la información entre los diferentes proveedores de información financiera.		



CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
	PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?				
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	Los procedimientos permiten que a través de los diferentes módulos de la plataforma Getasoft, se reconozca la información suministrada por cada área, con la respectiva certificación por proceso de los saldo., igualmente por el sistema de gestión de calidad los procesos están documentados y utilizan los formatos dados.	1,00	
1.2.1 .1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	la Universidad tiene identificado los proveedores y cada uno de ellos tiene establecido un módulo, a través del cual se transmite la información a contabilidad, para su posterior conciliación		
1.2.1 .1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	la universidad de Cundinamarca tiene identificado los entes de control, el comité universitario de política fiscal, consejo superior y los demás usuarios que requieran de la información		
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	La Universidad de Cundinamarca reconoce la información contable por terceros y por centro de costos.	1,00	
1.2.1 .1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	la Universidad de Cundinamarca mide individualmente los derechos y obligaciones (se realiza depreciación individual de ppye)		
1.2.1 .1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Se puede realizar a través de la tercerización de las cuentas		
1.2.1 .1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE	SI	Se cumple con el Marco Normativo para entidades del gobierno, establecido en la Resolución 533 de	1,00	



CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
	TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?		2015 y las demás normas que reglamentan la contabilidad para entidades de gobierno.		
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	Las políticas se establecieron con base en el marco normativo para entidades de gobierno y las normas establecidas por la contaduría General de la nación.		
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	igualmente se le da aplicabilidad a la Resolución 618 de 2016	1,00	
1.2.1 2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	si		
1.2.1 2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	SI	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		
1.2.1 3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Si	1,00	
1.2.1 3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Si		
1.2.1 3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS	SI	La Universidad de Cundinamarca lleva consecutivo de los registro, a través de la plataforma Gestasoft		

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca
Teléfono (091) 8281483 Línea Gratuita 018000180414
www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co
NIT: 890.680.062-2



CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
	ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?				
1.2.1 3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	La Universidad de Cundinamarca tiene implementado dentro del modelo de Operación Digital, el formato denominado AFIr019 V_8 HOJA DE RUTA; procedimiento pago de cuentas AFIP08 V_18 dentro el proceso de Gestión financiera, en el cual se verifica que los documentos soportes necesarios para el reconocimiento de los hechos económicos estén completos por parte de los procesos que suministran información al proceso contable y que cumplan con los requerimientos legales.	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	La Universidad de Cundinamarca tiene implementado dentro del modelo de Operación Digital, el formato denominado AFIr019 V_8 HOJA DE RUTA, dentro el proceso e Gestión financiera, en el cual se verifica que los documentos soportes necesarios para el reconocimiento de los hechos económicos estén allegados por parte de los procesos que suministran información al proceso contable		
1.2.1 3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	La universidad de Cundinamarca, tiene implementadas las Tablas de Retención documentales, de acuerdo a la ley general de archivo.		
1.2.1 3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	si	1,00	
1.2.1 3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	si		



CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1.2.1 3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	SI		
1.2.1 3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN DE COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	SI	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		
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	SI		
1.2.1 3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	La conciliaciones entre los procesos que suministran la información y las respectivas certificaciones de los saldos, y con la plataforma Gestasoft se realiza comparativo	1,00	
1.2.1 3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Se realiza de forma mensual para la verificación de los saldos y la emisión de los Estados financieros básicos		
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	SI	si		



CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
	CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?				
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	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	si		
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 cumple con la políticas contables implementadas en la entidad y el Marco Normativo de Entidades de Gobierno Resolución 533 de 2015		
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 módulo de almacén se tiene parametrizado de acuerdo a la vida útil de cada elemento para el tema de la depreciación y con los beneficios a los empleados, la universidad cuenta con el módulo de Nómina el cual realiza las provisiones de manera individual.	0,90	
1.2.2 .2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	si		



CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	La oficina de Recursos Físicos, a través del módulo de almacén de la plataforma Gestasoft realiza seguimiento de la vida útil de cada uno de los bienes de propiedad de la UCundinamarca.		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Los bienes muebles y enseres ingresaron con un avalúo realizado a 31 e 2017, por lo anterior no se identificaron indicios de deterioro para el 2018.		
1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se establecieron a través del manual de políticas contables.	1,00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	si		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	si		
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	si		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	si		



CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	El comité de sostenibilidad contable está conformado tanto por personal del proceso contable como por personal ajeno al proceso contable, y es este comité quien asesora al proceso contable, además, se solicita concepto al proceso jurídico de los temas relacionados con el área contable y financiero.		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se tiene implementado un procedimiento en el proceso de Gestión financiera, donde se tiene establecido la elaboración de Estados financieros y los reportes a los entes de control (AFIP10)	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	De acuerdo al procedimiento AFIP10 ELABORACION DE STADOS FINANCIEROS Y REPORTES A ENTES DE CONTROL, la Universidad, prepara, verifica, firma y publica los Estados financieros en la página Web de la Ucundinamarca, dando cumplimiento a la ley 1474 de 2011		
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	si		
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	si		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	La Universidad de Cundinamarca no elaboro el Estado de Flujo de efectivo de conformidad con la Resolución 484 de 2017 emitida por la contaduría General de la nación.		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS	SI	si	1,00	

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca
Teléfono (091) 8281483 Línea Gratuita 018000180414
www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co
NIT: 890.680.062-2



CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
	COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?				
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	si		
1.2.3 .1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	si	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		
1.2.3 .1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	Los indicadores se elaboran con base en los Estados financieros aprobados por el máximo órgano de la entidad.		
1.2.3 .1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Se realizan las respectivas revelaciones a los Estados financieros, donde se informa a los diferentes usuarios los datos relevantes que sirvan para su ilustración y fácil comprensión.	1,00	
1.2.3 .1.12	.....27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	SI	Se realizan las respectivas revelaciones a los Estados financieros, donde se informa a los diferentes usuarios los datos relevantes que sirvan para su ilustración y fácil comprensión.		



CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
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	Se realizan las respectivas revelaciones a los Estados financieros, donde se informa a los diferentes usuarios los datos relevantes que sirvan para su ilustración y fácil comprensión.		
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	Para el periodo fiscal 2018, por ser el primer periodo de aplicación, no se registraron variaciones con respecto a la vigencia 2017		
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 No. 18 se puede evidenciar el cumplimiento de las revelaciones con respecto a juicios profesionales diferente al área contable.		
1.2.3 .1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Si, la información en presentada, verificada y aprobada por el comité Universitario de política fiscal, el cual corrobora la certeza y oportunidad de la información		
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	Se presentan ante el Comité Universitario de Política Fiscal COUNFIS Y ante el CONSEJO SUPERIOR	1,00	



CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1.3.2	.....28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPÓSITOS ESPECÍFICOS?	SI	Se aprueban los Estados financieros antes de ser presentados a los entes de control y publicados en la página web de la entidad, de acuerdo a lo establecido en la ley 1474 de 2011.		
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		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	La Ucundinamarca dentro del modelo de Operación digital se tiene establecido el contexto DOFA y la matriz de riesgos, mediante la cual se evalúa los riesgos de la Gestión Financiera y sus debidos controles.	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Se evidencia en la matriz de Riesgo, con sus debidos soportes y calificación del mismo.		
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	A través de la matriz de Riesgos se evalúa la probidad a la cual se le asigna un nivel de acuerdo a la valoración.	0,93	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	Se realiza seguimiento a las actividades con el fin de controlar el riesgo		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Se hace seguimiento trimestral por la oficina encargada y se realiza actividades mensuales por parte de los responsables de estos riesgos,		

Diagonal 18 No. 20-29 Fusagasugá – Cundinamarca
Teléfono (091) 8281483 Línea Gratuita 018000180414
www.ucundinamarca.edu.co E-mail: info@ucundinamarca.edu.co
NIT: 890.680.062-2



CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
			pero la actualización se realiza de forma anual.		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Existe la posibilidad que desde el área financiera al momento de identificar un nuevo Riesgo, este sea identificado, valorado y controlado mediante un aplicativo de control interno (oportunidades de mejora propia)		
1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	La capacidad Instalada, no es suficiente para realizar el autoevaluación de los riesgos; sin embargo, el área contable se apoyó de los procesos de Control interno y Calidad de la entidad.		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	La contratación del personal del área financiera está debidamente seleccionada, de acuerdo a sus capacidades, competencia y necesidades de la Ucundinamarca	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	si, sin embargo el personal no es suficiente para realizar seguimiento y control a los riesgos		
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 tienen en cuenta las necesidades del proceso financiero para la elaboración del plan de capacitación.	1,00	



CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1.4.1 1	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	La dirección de talento humano le hace seguimiento al plan de capacitaciones institucional y a través de la oficina de control interno se verifica el cumplimiento.		
1.4.1 2	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	SI		
2.1	FORTALEZAS	SI	1. Personal con los conocimientos y competencias para desarrollar las operaciones contables. 2. cuenta con un modelo de operación digital que entrelaza a los diferentes procesos que proveen información al área contable. 3. Implementación del manual de políticas contables sujetas al marco normativo para entidades del gobierno. 4. Cuenta con una lista de verificación, la cual le permite al proceso financiero realizar una verificación de los requisitos establecidos por la entidad para el reconocimiento de los hechos económicos (HOJA DE RUTA DE PROCESO DE PAGOS). 5. permanente capacitación del equipo contable.		
2.2	DEBILIDADES	SI	1. No existe un procedimiento documentado, que le permita al proceso financiero realizar las conciliaciones periódicas con los diferentes procesos proveedores de información contable. 2. Se encuentra parcialmente las políticas contables alineadas con el Modelo de Operación digital. 3. el espacio físico. 4. la permanente rotación del personal del área financiera, sobretodo en periodos del proceso de cierre.		



CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	1. Solicitud por escrito para efecto de conciliación de las áreas que proveen información al área contable. 2. Conciliación y unificación de criterios entre el área de tesorería, contabilidad y proyectos especiales en el tema de saldos bancarios. 3. Conciliación a diciembre 31 de los saldos de provisiones de nómina con información suministrada por el área de talento humano. Unificación cuenta de la universidad de Cundinamarca, fondo cuenta, proyectos especiales ya que solo se llevaba bancos contra ingresos recibidos por administración, e cumplimiento de la implementación de la resolución 533 de 2015.		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	1. Formalización de la Aprobación del Manual de Políticas Contables. 2. Revisión de los Procedimientos del área Financiera para su actualización y enlace con el Manual de Políticas Contables de la Entidad; y comunicación con los procesos que proveen información al área Financiera		

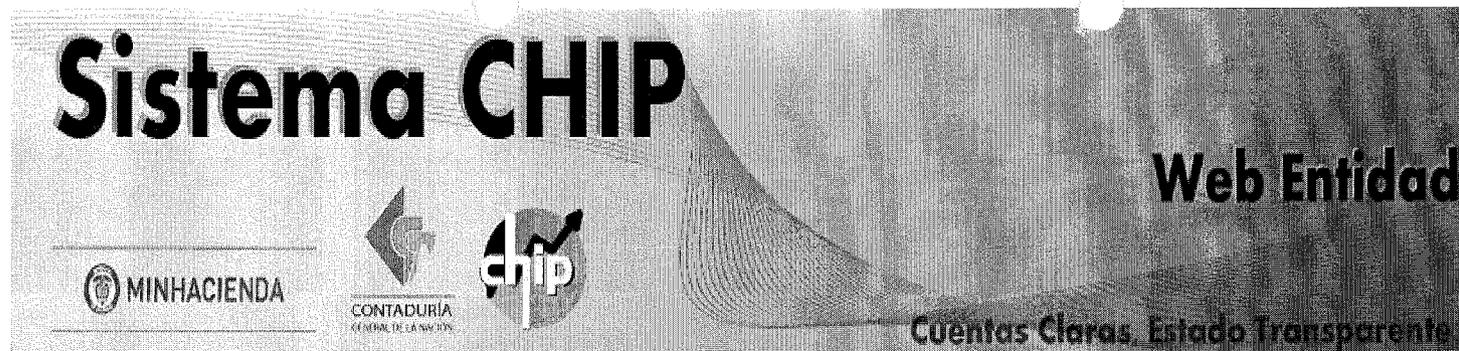
Fuente: Contaduría General de la Nación CGN2016_EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE

Cordialmente,

CAROLINA GÓMEZ FONTECHA
Directora Control Interno

Proyectó: JONNY RINCÓN LÓPEZ.

17-30



▶ [Datos de la Entidad](#)
[Operaciones Reciprocas](#)

▼ [Consultas](#)

[Datos de Entidad](#)

[Historico Envios](#)

[Bodega](#)

▶ [Sistema](#)

[Procesos](#)

[Tutorial](#)

[Ayuda](#)

[Salir](#)

Historico de Envios

127625000 - Universidad de Cundinamarca

Estado : ACTIVO

SubEstado : NINGUNO

Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Contaduría	Fecha Envío Entidad	Estado	Medio
EVALUACION DE CONTROL INTERNO	2018-01-12	CGN2016 EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE	2019-02-27 18:19:55.0	2019-02-27 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA

ID	Periodo	Año	Medio	Estado	Categoría	Formulario	Fecha de Envío
3	01-12	2018	ENLINEA	Enviado	EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE		2019-02-27 00:00:00.0
2	10-12	2018	ENLINEA	Enviado	INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA		2019-02-27 00:00:00.0
1	10-12	2018	ENLINEA	Enviado	INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA		2019-02-15 00:00:00.0