



UDEEC

UNIVERSIDAD DE
CUNDINAMARCA

– (SEDE, SECCIONAL O EXTENSIÓN) –

ADOr006_V6

Página 1 de 24

17.

Fusagasugá, 2021-02-26.

Para: **MYRIAM LUCÍA SÁNCHEZ GUTIÉRREZ**
Vicerrectora Administrativa y Financiera
Universidad de Cundinamarca
Fusagasugá

Asunto: **INFORME EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2020**

Respetada doctora:

Comedidamente 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".

Me permito 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 2020, la cual se reportó el día 26 de febrero de 2021, mediante el Formato CGN2016 EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE.

Se realiza el seguimiento de verificación al cumplimiento de las condiciones y cualidades del proceso contable, principios, normas generales, técnicas, procedimientos y difusión de estados contables e informes complementarios, correspondientes a la vigencia 2020 de la Universidad de Cundinamarca; en lo cual como resultado obtuvo una calificación de **4.53** y ponderada en **EFICIENTE**.

Anexo al presente la certificación Imagen N°1, de LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURIA GENERAL DE LA NACION, donde acusa oportunidad, recibo y aceptación de la información.

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

*Documento controlado por el Sistema de Gestión de la Calidad
Asegúrese que corresponde a la última versión consultando el Portal Institucional*



Historico de Envios
127625000 - Universidad de Cundinamarca
Estado: ACTIVO
SubEstado: NINGUNO

Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Contaduría	Fecha Envío Entidad	Estado	Medio	Tipo
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	2020-01-12	CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE	2021-02-26 12:17:30.0	2021-02-26 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría

Imagen N°1 WEB Contaduría General de la Nación "Universidad de Cundinamarca"

La siguiente tabla es la copia del formato CGN2016_EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE, con las respectivas observaciones referentes a cada numeral de la evaluación.

CONCEPTO		* PROMEDI O POR CRITERIO (Un)	* CALIFICACIO N TOTAL (Un)		
CÓDIGO	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO		4.53		
1					
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?	0.93		SI	La Universidad tiene políticas contables definidas y en proceso de actualización.
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS			PARCIALMENTE	A la fecha de verificación se



CONCEPTO		* PROMEDI O POR CRITERIO (Un)	* CALIFICACIO N TOTAL (Un)		
	POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?				evidenció la actualización de las políticas contables y socialización ante el comité extra ordinario de saneamiento contable de fecha 25-02-2021, este comité aprobó las políticas bajo el nombre MANUAL DE PRINCIPIOS, REGLAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES; además, sigue en proceso de formalización.
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?			SI	Las políticas contables son aplicadas en el reconocimiento de los hechos económicos de la entidad; además, la actualización incluye políticas que no se encontraban en la versión anterior.
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?			SI	Corresponden a la naturaleza de la actividad de la entidad, una vez verificadas y actualizadas, ya que no se contemplaban unas políticas de cuentas que aplicaban.
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?			SI	Si, dado que, en estas se reflejan los hechos económicos de acuerdo a los registros contables plasmados en los estados financieros, de conformidad con las políticas contables establecidas.
1.1.6	.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS,	1.00		SI	La Universidad de Cundinamarca, contempla dentro del modelo de operación digital,

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



CONCEPTO		* PROMEDI O POR CRITERIO (Un)	* CALIFICACIO N TOTAL (Un)		
	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?				los planes de mejoramiento tanto interno como externos y sus respectivos seguimientos 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.
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?			SI	La dirección Financiera socializa con las diferentes dependencias los seguimientos y/o actualizaciones de los procedimientos con la finalidad de la unanimidad de información.
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?			SI	La Oficina de Control Interno realiza los diferentes seguimientos a planes de mejoramiento derivados de las auditorías internas y/o externas;
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	0.81		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 y presentación de la



CONCEPTO		* PROMEDI O POR CRITERIO (Un)	* CALIFICACIO N TOTAL (Un)		
	CUALQUIER DEPENDENCIA?				realidad económica de la Entidad, la cual se encuentra pública en la página de la entidad y es de fácil acceso a todos los procesos.
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?			SI	De acuerdo al tipo de contratación de los funcionarios son capacitados en el MOP (Modelo de Operación Digital); de acuerdo a sus funciones en las dependencias a las cuales fueron asignados, mediante el proceso de inducción.
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 procedimientos y 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?			NO	No, se ha realizado enlace entre las políticas y los procedimientos del Modelo de Operación Digital.
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?	0.74		PARCIALMENTE	No se ha incluido la individualización de algunos bienes físicos de la Entidad.
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE			SI	La Universidad cuenta con



CONCEPTO		* PROMEDI O POR CRITERIO (Un)	* CALIFICACIO N TOTAL (Un)		
	INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?				funcionarios los cuales son capacitados en el manejo del módulo de Almacén.
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?			PARCIALMENTE	Si se identifican los inventarios a través del módulo de almacén en el cual genera un reporte individualizado de los bienes los cuales cuentan con placas y hojas de vida de acuerdo a su grupo activo, sin embargo se observó que existe grupo activos los cuales no se encuentran inventariados individualmente.
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?	1.00		SI	Existe el procedimiento AFIr25 Gestión Cierre Contable; en el cual se establecen los lineamientos que se deben seguir conforme a la información de las áreas transversales que proveen información para los registros y cierres contables
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?			SI	cuando se implementó el procedimiento se socializo al personal involucrado, y además se encuentra publicado en el modelo de operación el cual es de fácil consulta.
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?			SI	Se verifica de conformidad al cierre mensual por parte del área Financiera la entrega de información de los



CONCEPTO		* PROMEDI O POR CRITERIO (Un)	* CALIFICACIO N TOTAL (Un)		
					procesos proveedores de información con acompañamiento de Control Interno.
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?	1.00		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); Además, se cuenta con planes de trabajo para el personal bajo otro tipo de contratación diferente a los de planta.
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?			SI	Se socializa mediante las inducciones y reinducciones; por otra parte, la entrega individual de contratos en donde se establecen las obligaciones.
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?			SI	Se realizan evaluaciones de desempeño y/o cumplimiento de las obligaciones contractuales por parte de los jefes de área o supervisores.
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	1.00		SI	La Universidad de Cundinamarca a través del modelo de operación digital cuenta con el procedimiento AFIP10, CONSOLIDACIÓN, ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCEROS Y REPORTES A ENTES DE CONTROL,



CONCEPTO		* PROMEDI O POR CRITERIO (Un)	* CALIFICACIO N TOTAL (Un)		
					además el personal responsable de la presentación de información financiera se actualiza en las páginas de los diferentes entes de control de las fechas para presentación de nuevos informes.
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?			SI	La Dirección Financiera mediante el Modelo de Operación Digital coloca a disposición de los procesos interesados el procedimiento.
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?			SI	La Universidad de Cundinamarca de conformidad con el Procedimiento, el área encargada de la elaboración de los Estados Financieros cumple, mensualmente de acuerdo a los lineamientos de la Ley de Transparencia.
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?	1.00		SI	Procedimiento AFIR025 CIERRE CONTABLE; Por medio del cual se consolida información de los diferentes procesos que proveen información contable con el fin de plasmar la realidad económica de la Entidad en los Estados Financieros
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?			SI	El área Financiera socializa con los diferentes procesos de la Universidad de Cundinamarca dando alcance a el MOD, el cual se encuentra



CONCEPTO		* PROMEDI O POR CRITERIO (Un)	* CALIFICACIO N TOTAL (Un)		
					publicado y es de fácil acceso.
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?			SI	Las áreas que proveen información establecen el cumplimiento del procedimiento con el fin de que la información sea unánime.
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?	0.86		SI	La Universidad de Cundinamarca a fin de establecer de inventario 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 que dieron origen a la misma, LOS CUALES FUERON ESTABLECIDOS MEDIANTE EL PROCEDIMIENTO AFIR025 CIERRE CONTABLE.
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?			SI	Se socializan mediante reuniones de equipo de trabajo del área Financiera con el fin de dar a conocer los diferentes procedimientos y lineamientos del proceso, además, se realizan inducción a personal nuevo y reinducción al personal antiguo.
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?			PARCIALMENTE	Parcialmente, dado que no se observó que existe diferencias no identificadas de algunos bienes registrados en los



CONCEPTO		* PROMEDI O POR CRITERIO (Un)	* CALIFICACIO N TOTAL (Un)		
					Estados financieros.
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?	1.00		SI	Mediante el procedimiento AFIr010 ELABORACIÓN DE ESFA Y REPORTES A ENTES DE CONTROL, en la actividad 3 se establece REVISAR, VERIFICAR Y ANÁLIZAE EL REGISTRO DE LOS MOVIMIENTOS CONTABLES; por otra parte, apoyados con el comité de sostenibilidad contable Creado mediante Resolución 261 de 2010 y modificada por la Resolución 095 de 2017, el cual aprueba los ajustes por depuración cuando se analiza que los saldos no cumplen para ser reconocidos como activos o pasivos.
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?			SI	El personal del área Financiera conoce los lineamientos del comité de Sostenibilidad Contable y sus funciones. y se socializa con los miembros del comité las depuraciones de los saldos a sanear.
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?			SI	A través de las actas de reunión del comité de Sostenibilidad se evidencian las diferentes socializaciones y



CONCEPTO		* PROMEDI O POR CRITERIO (Un)	* CALIFICACIO N TOTAL (Un)		
					decisiones que le competen.
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?			SI	El Proceso Financiero constantemente realiza verificación de los saldos, con el fin de determinar su fiabilidad; y de encontrarse el cumplimiento del reconocimiento de las cuentas se elabora el informe de depuración y las respectivas recomendaciones al comité de sostenibilidad contable, para que se realice el ajuste correspondiente y de esta forma presentar Estados Financieros conforme a la realidad.
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?	1.00		SI	La Universidad de Cundinamarca contempla dentro del Modelo Operación Digital, los procedimientos establecidos para la solicitud y recepción de la información financiera de los diferentes procesos.
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?			SI	La Universidad identifica los procesos que proveen la información financiera de acuerdo a la naturaleza de su ejercicio; entre ellos se encuentran, Almacén, TTHH, Tesorería, Jurídica.
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN			SI	Si se identifica los funcionarios de la información financiera como; recepción de

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



CONCEPTO		* PROMEDI O POR CRITERIO (Un)	* CALIFICACIO N TOTAL (Un)		
	DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?				cuentas OPS y Proveedores, conciliaciones, cajas y fondos entre otros.
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?	0.72		SI	La Universidad individualiza los derechos y obligaciones en los diferentes procesos de conformidad con su misionalidad y alcance; por ejemplo, TTHH, Jurídica, Almacén, Contabilidad.
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?			PARCIALMENTE	Cada proceso y de acuerdo a su naturaleza y alcance se encarga de medir individualmente cada obligación y derecho; no obstante, existen algunos derechos y obligaciones que se miden globalmente por información del proveedor y se encuentra en oportunidad de mejora para la identificación y posterior individualización.
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?			PARCIALMENTE	Toda vez, que existen derechos y obligaciones que por su reconocimiento se miden de manera global.
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	1.00		SI	La Universidad de Cundinamarca identifica los hechos económicos a las Normas actualmente aplicables.
1.2.1.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO			SI	Se reconocen los hechos de conformidad con el criterio de la Norma para entidades de Gobierno.

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



CONCEPTO		* PROMEDI O POR CRITERIO (Un)	* CALIFICACIO N TOTAL (Un)		
	DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?				
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	1.00		SI	Se da cumplimiento y aplicación al catálogo general de cuentas emitidos por la CGN
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?			SI	El proceso contable está revisando periódicamente si se presentan actualizaciones del catálogo general de cuentas.
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	1.00		SI	Los registros son individualizados de cada hecho económico registrado.
1.2.1.2.4	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?			SI	Se clasifican de conformidad al catálogo de cuentas y su normatividad vigente CGN.
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE ?	1.00		SI	Los hechos económicos son registrados cronológicamente.
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?			SI	Se verifica en los libros auxiliares que los hechos económicos estén registrados en el mes correspondiente.
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?			SI	Se verifica, dado que el sistema contable manejado por la Universidad arroja consecutivo automático.

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



CONCEPTO		* PROMEDI O POR CRITERIO (Un)	* CALIFICACIO N TOTAL (Un)		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	1.00		SI	Los hechos económicos siempre están respaldados con un documento que da origen al reconocimiento de los registros.
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	Se verifica con hoja de ruta los documentos mínimos para realizar los respectivos registros.
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?			SI	Los documentos están bajo custodia teniendo en cuenta las diferentes tablas de retención aplicadas a las normas de archivo general.
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	1.00		SI	Se realiza la respectiva causación y resolución de pago, notas, comprobantes de egreso y demás documentos para soportar los hechos económicos.
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE ?			SI	Se registran de conformidad como llegan al proceso contable.
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?			SI	El sistema contable utilizado por la Universidad, genera los comprobantes de manera consecutiva automáticamente.
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	0.72		SI	Soportes que reposan en digital y/o físico.
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS			SI	El resultado de los libros de

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



CONCEPTO		* PROMEDI O POR CRITERIO (Un)	* CALIFICACIO N TOTAL (Un)		
	LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?				contabilidad está debidamente soportado con cada comprobante de contabilidad.
1.2.1.3.1 2	.....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?			NO	N/A ya que el sistema registra en los libros de contabilidad el valor reconocido en los comprobantes de contabilidad.
1.2.1.3.1 3	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	1.00		SI	Las conciliaciones con cada proveedor de información financiera al proceso contable.
1.2.1.3.1 4	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?			SI	Se realiza de forma mensualizada y certificada por cada proceso.
1.2.1.3.1 5	.....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	Si se encuentran actualizados los libros de contabilidad de conformidad con lo rendido en cada trimestre del sistema de información contable a través de CHIP de la CGN.
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?	1.00		SI	La medición se realiza de conformidad con las normas legales vigentes.
1.2.1.4.2	.....21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y			SI	dado que por medio de este marcó son de conocimiento del personal y la norma se tiene para

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



CONCEPTO		* PROMEDI O POR CRITERIO (Un)	* CALIFICACIO N TOTAL (Un)		
	COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?				consulta simultanea e inmediata.
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 aplica el Marco normativo para entidades del Gobierno
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	0.41		PARCIALMENTE	No se tiene identificado plenamente el inventario de algunos bienes de la propiedad planta y equipo y de los bienes de uso histórico y cultural, y por ende no se aplica depreciación ni deterioro.
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?			PARCIALMENTE	Los cálculos se realizan de conformidad con la política, en línea recta y de conformidad con la vida útil establecida para cada grupo activo, sin embargo existe unos activos no identificados a los cuales no se les aplica depreciación.
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?			NO	Existen bienes que se encuentran totalmente depreciados, pero que todavía generan beneficios a la entidad.
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO			NO	No se evalúa los indicios del deterioro de los activos

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



CONCEPTO		* PROMEDI O POR CRITERIO (Un)	* CALIFICACIO N TOTAL (Un)		
	MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?				
1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	0.77		SI	Se encuentra establecidas en el manual de políticas.
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?			SI	la entidad se basa en el Marco Normativo para entidades del gobierno
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?			PARCIALMENTE	No se realiza medición posterior tal como evaluación de vidas útiles e indicios de deterioro
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?			PARCIALMENTE	La medición posterior que se aplica se hace con base en los criterios de la Norma para Entidades de gobierno
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?			PARCIALMENTE	Parcialmente, toda vez que se evidencia que existe activos sin identificar y los cuales a la fecha no se han ajustado a la realidad.
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?			PARCIALMENTE	No se cuenta con un experto que establezca la medición posterior de algunos hechos económicos
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y	1.00		SI	A la fecha de verificación la



CONCEPTO		* PROMEDI O POR CRITERIO (Un)	* CALIFICACIO N TOTAL (Un)		
	PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?				Universidad tiene publicado los Estados Financieros al igual que las notas explicativas a los estados financieros del ejercicio de la vigencia 2020.
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	Se aplica la Norma de transparencia y la Resolución 182 de 2017 emitida por 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 evidencia publicación estados financieros me a mes 2020.
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	La Universidad de Cundinamarca toma decisiones, basados en la realidad de los hechos económicos registrados en los Estados Financieros.
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 presenta el juego completo de 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?	1.00		SI	Los Estados Financieros son elaborados de acuerdo a las cifras de los libros contables y de los registros de los hechos económicos por lo tanto la información contenida coincide fielmente
1.2.3.1.7	.....25.1 SE REALIZAN			SI	Se realiza conciliaciones entre

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



CONCEPTO		* PROMEDI O POR CRITERIO (Un)	* CALIFICACIO N TOTAL (Un)		
	VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?				los diferentes procesos que proveen información al área contable, con el fin de verificar las cifras contenidas en 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?	1.00		SI	La universidad tiene establecido indicadores para la medición de las cifras y de esta manera toma las decisiones pertinentes.
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?			SI	Los indicadores evalúan las cifras contenidas en los Estados Financieros y sirven como una oportunidad de mejora al proceso contable.
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?			SI	La información para la elaboración de los indicadores es tomada fielmente de los libros contables y los saldos de los Estados Financieros
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	0.88		SI	Se presenta de conformidad con la Norma vigente.
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			PARCIALMENTE	Si bien es cierto se aplica la normatividad vigente por parte de la Entidad, no se revela de forma general y específica algunos de los hechos de las cuentas de los Estados financieros

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



CONCEPTO		* PROMEDI O POR CRITERIO (Un)	* CALIFICACIO N TOTAL (Un)		
	ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?				
1.2.3.1.1 3	.....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	Si bien es cierto se aplica la normatividad vigente por parte de la Entidad, no se revela de forma general y específica algunos de los hechos de las cuentas de los Estados financieros
1.2.3.1.1 4	.....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 la vigencia 2020 se realizaron las notas frente a las variaciones significativas con respecto al año 2019.
1.2.3.1.1 5	.....27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?			SI	Las notas a los ESF presentan la aplicación de juicios profesionales; NOTA 3 JUICIOS ESTIMACIONES Y CORRECCIONES DE ERRORES CONTABLES.
1.2.3.1.1 6	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?			SI	La información presentada es consistente y fielmente tomada de los libros contables.
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	1.00		SI	Siempre se presenta información de los Estados financieros en la Rendición de cuentas.

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



CONCEPTO		* PROMEDI O POR CRITERIO (Un)	* CALIFICACIO N TOTAL (Un)		
	ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?				
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	Si, son verificadas y conciliadas con los diferentes proveedores de la información
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?			SI	De acuerdo a la normatividad de la CGN se revela la información en las Notas a los Estados financieros.
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	1.00		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. Verificados durante la vigencia.
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?			SI	Se evidencia en la matriz de Riesgo y DOFA, con su debidos soportes, Observaciones 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?	1.00		SI	A través de la matriz de Riesgos se evalúa la probabilidad a la cual se le asigna un nivel de acuerdo a la valoración, identificando su impacto.



CONCEPTO		* PROMEDI O POR CRITERIO (Un)	* CALIFICACIO N TOTAL (Un)		
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?			SI	Periódicamente se realiza verificación de las actividades con el fin de controlar los riesgos del proceso contable.
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?			SI	Se realiza seguimiento y actualización periódicamente.
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?			SI	El Área Financiera mediante la identificación de riesgos implementa controles mediante la Matriz de riesgos y Procedimientos.
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 área contable cuenta con el apoyo de Control Interno, Planeación Institucional y Calidad para realizar el análisis y la evaluación para determinar la eficacia de los controles.
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	1.00		SI	EI PROCESO FINANCIERO tiene personal debidamente seleccionada, de acuerdo a sus capacidades, competencia y necesidades de la Ucundinamarca capacitado.
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?			SI	El personal está debidamente capacitado, no obstante, es insuficiente la capacidad instalada frente al volumen de trabajo e información.



CONCEPTO		* PROMEDI O POR CRITERIO (Un)	* CALIFICACIO N TOTAL (Un)		
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?	0.20		NO	para la vigencia 2020 no se evidencia capacitaciones específicas para el área contable
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?			NO	si bien se evidencia dentro de la plataforma el plan de capacitaciones a nivel institucional, no se evidencia una capacitación específica para el área financiera en el año 2020
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?			NO	si bien se evidencia que las capacitaciones son enfocadas al liderazgo, trabajo en equipo, no se observa capacitaciones específicas a competencias para el personal del área contable.

Tabla N° 1 formato CGN2016_EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE

A continuación, se relaciona el numeral 2 del formato CGN2016_EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE, correspondiente a las Fortalezas, Debilidades, avances y mejoras del proceso de control interno contable y Recomendaciones, de la Universidad de Cundinamarca.

CONCEPTO		OBSERVACIONES
FORTALEZAS	SI	1-La Universidad de Cundinamarca sigue los lineamientos establecidos por la Normatividad vigente de la Contaduría General de la Nación; 2- El proceso contable está atento a las actualizaciones que se dan a través de la CGN; 3- Control de los soportes de los hechos económicos durante la vigencia.4- Actualizaron las políticas



CONCEPTO		OBSERVACIONES
		contables incluyendo los grupos de las cuentas contables que corresponden a la Universidad.
DEBILIDADES	SI	1- Aún no se evidencia formalización de las políticas contables; 2- existen grupo activos los cuales no se encuentran inventariados individualmente; 3- El Modelo de Operación Digital aún no se encuentra actualizado frente a las políticas contables.
AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	1- Actualización políticas contables; 2- Avance en planes de mejoramiento
RECOMENDACIONES	SI	1- Enlazar el MOD a las políticas contables de la Universidad; 2- Realizar inventario para individualizar todos los bienes de la Universidad. 3. Formalizar las políticas contables.

Tabla N° 2 formato CGN2016_EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE

Cordialmente

CAROLINA GOMEZ FONTECHA
DIRECTORA DE CONTROL INTERNO

Elaboro: Jonny Rincón
Porfidio García

17-30