

17.

Fusagasugá, 2022-03-01

Doctora
MYRIAM LUCIA SANCHEZ GUTIERREZ
Vicerrectora Administrativa y Financiera
Universidad de Cundinamarca
vicefinancieraunclic@ucundinamarca.edu.co
Fusagasugá

Asunto: INFORME EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA 2021

Respetada doctora Myriam:

De acuerdo a la referencia del asunto, me permito remitir a su despacho Informe de Evaluación de Control Interno Contable realizado a la Universidad de Cundinamarca del periodo comprendido entre enero y diciembre de 2021.

A su vez se informa, que la evaluación se reportó el día 28 de febrero de la presente vigencia, mediante el formato CGN2016_EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE del aplicativo CHIP, con una calificación total de **4.69** y un rango eficiente para la entidad.

Lo anterior, para su conocimiento y fines pertinentes.

Cordialmente,



CAROLINA GOMEZ FONTECHA
Directora Control Interno

Proyecto: Yulieth Rojas

17-30



UDEC

UNIVERSIDAD DE
CUNDINAMARCA

– (SEDE, SECCIONAL O EXTENSIÓN) –

ADOr006_V6

Página 2 de 28

INFORME EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA

VIGENCIA 2021

**DIRECTORA CONTROL INTERNO:
Carolina Gómez Fontecha**

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*



UDEEC

UNIVERSIDAD DE
CUNDINAMARCA

– (SEDE, SECCIONAL O EXTENSIÓN) –

TABLA DE CONTENIDO

1. Introducción	4
2. Objetivos	5
3. Evaluación control interno contable vigencia 2021	5
4. Relación fortalezas y debilidades	26
5. Recomendaciones	27



UDEEC

UNIVERSIDAD DE
CUNDINAMARCA

– (SEDE, SECCIONAL O EXTENSIÓN) –

ADOr006_V6

Página 4 de 28

INTRODUCCION

Para dar cumplimiento a lo establecido en la ley 87 de 1993 en especial a los requerimientos establecidos en la resolución 357 de 2008” por el 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 la resolución 706 del 16 de diciembre de 2016 de la Contaduría General de la Nación; la Oficina de Control Interno realizo evaluación del control interno contable a la Universidad de Cundinamarca del periodo comprendido entre Enero y Diciembre de la vigencia 2021.

El informe de Control Interno Contable se realizó de acuerdo con lo establecido en el INSTRUCTIVO N°002 del 21 de diciembre del año 2016 y la guía para la elaboración de los Formularios CHIP, Categorías Información Contable Publica e Información Contable Publica Convergencia, Versión 2 de la Contaduría General de la Nación; y se reportó el día 28 de febrero de 2022 mediante el formato CGN2016 _EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE.

Este informe busca evaluar el desarrollo de Control Interno Contable, revisando los controles en las diferentes actividades, procesos y procedimientos de la entidad y contribuyendo en la toma de decisiones para el mejoramiento continuo de la entidad.



OBJETIVOS

- ✚ Identificar el proceso contable dentro los procedimientos de la universidad
- ✚ Identificar y evaluar los riesgos de índole contable de la universidad con el fin de preservar confiabilidad, relevancia, efectividad y comprensibilidad de la información contable y financiera
- ✚ Verificar e identificar las políticas para el desarrollo de la función contable
- ✚ Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información y registros.
- ✚ Establecer medios necesarios que permitan una efectiva comunicación interna y externa de la información contable
- ✚ Promover la cultura del autocontrol por parte de los ejecutores directos de las actividades relacionadas con el proceso contable.

EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2021

A continuación, se detalla cada uno de los elementos o componentes de la matriz que se reportó a la Contaduría General de la nación en el informe anual de Evaluación del Control Interno Contable.

Para la vigencia 2021 se obtuvo una calificación de **4.69** en la evaluación del Control Interno Contable, así:

Entidad: 127625000 - Universidad de Cundinamarca
 Periodo: 01-01-2021 al 31-12-2021
 Ambito: GENERAL
 Categoria: EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
 Formulario: CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE
 Nivel: 1



	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
⊕	1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4.69
⊕	2	VALORACIÓN CUALITATIVA				

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE

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



ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO

NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	TOTAL
.....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	Se evidencio a través del manual de principios ,reglas y procedimientos contables ,que la Universidad de Cundinamarca tiene establecidas políticas contables; las cuales fueron modificadas el 20 de septiembre de la vigencia 2020 con código AFIM001 Versión 2	1,00
.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	A la fecha de verificación se observa que las políticas contables bajo el nombre MANUAL DE PRINCIPIOS , REGLAS Y PROCDIMIENTOS CONTABLES, fueron socializados al comité técnico de sostenibilidad contable con acta 001 del 25 de febrero de 2021 , a su vez se socializo mediante correo electrónico el día 12 de enero a los funcionarios y contratistas del área contable	
.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Las políticas contables son aplicadas en el proceso contable y en el reconocimiento de los hechos económicos de la entidad; con el objetivo de tener información y políticas oportunas que contribuyan al mejoramiento continuo de la entidad.	
.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Las políticas contables corresponden a la naturaleza de la actividad de la entidad , las cuales fueron actualizadas y socializadas mediante el comité técnico de sostenibilidad contable y sus respectivos miembros	
.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Si, porque 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.	



.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	SI	La Universidad de Cundinamarca tiene establecido un modelo de operación digital que permite subir a la plataforma los respectivos planes de mejoramiento internos como externos con sus respectivos avances y soportes. lo cual se evidencia a traves de los siguientes procedimientos:1, procedimiento elaboración y seguimiento a planes de mejoramiento de control externo con código SCIP16 Versión 8 del 16 de junio del 2021, 2, Procedimiento acciones correctivas y mejora código SCIP02 Versión 17 del 30 de julio del 2020 y el Procedimiento acompañamiento, asesoramiento y seguimiento por parte de control interno con código SCPI11 Versión 11 del 16 de junio del 2021.	1,00
.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Se observa que la oficina de control interno a traves de correo electrónico y oficios socializa los diferentes planes de mejoramiento de las auditorias internas, externas para realizar el respectivo avance; los cuales son revisados y evaluados por la oficina de control interno.	
.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	La Oficina de Control Interno con el fin de dar cumplimiento al plan anual de auditoria y normatividad vigente realiza los diferentes seguimientos a los planes de mejoramiento derivados de las auditoría internas y/o externas de la universidad de Cundinamarca ,lo anterior se evidencia en el aplicativo acciones preventivas correctivas y mejora	



.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	SI	La Universidad de Cundinamarca tiene establecido un modelo de operación digital, el cual esta enlazado con los diferentes procesos y procedimientos de la entidad, con el fin de consolidar la información financiera y presentación de la realidad económica de la Entidad, Teniendo como instrumento de consulta de información la pagina oficial de la universidad de Cundinamarca en el régimen legal LEY 1474 DE 2011	0,81
.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Con el fin de dar cumplimiento a lo establecido en los procesos y procedimientos del área financiera, la universidad de Cundinamarca de acuerdo al tipo de contratación realiza la respectiva etapa de inducción y capacitaciones en el MOP (Modelo de Operación Digital)	
.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	En el Macroproceso de apoyo de la gestión financiera del modelo de operación digital ;se observa los diferentes procedimientos y documentos financieros, que permiten soportar los hechos económicos de la entidad	
.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	NO	Al revisar aleatoriamente los procedimientos del proceso de la gestión financiera (Contabilidad)No se evidencio dentro de los mismos interacción, ni un enlace entre el Modelo de Operación Digital de las políticas contables las cuales fueron modificadas el día 20 de septiembre de 2020 . Lo anterior se observa en el proceso cierre contable mensual código AFIP23 donde no se establece dentro del proceso la interacción con la modificación de las políticas contables	



.....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?	PARCIALMENTE	Aunque se observa procedimiento toma físico de inventarios con código ABSP07 de 16 de febrero 2021;No se ha incluido la individualización de algunos bienes físicos de la Entidad	0,74
.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Teniendo en cuenta la emergencia sanitaria por el coronavirus COVID-19, el personal de los diferentes procesos fueron capacitados por teams respecto al módulo de Almacén	
.....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, a 31 de diciembre 2021 ,se observo que existe grupo activos los cuales no se encuentran inventariados individualmente.A su vez el 20 de enero de la presente vigencia se realizo reunión extraordinaria del comité técnico de sostenibilidad contable en donde se revisa, analiza y recomienda los ajustes, reclasificaciones y reconocimientos en los estados financieros de todo lo relacionado con las cuentas 1681 bienes de arte y cultura y la cuenta 17 bienes de uso publico e históricos y culturales, el la misma esta pendiente de aprobación	
.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	SI	El procedimiento AFIP25 denominado cierre contable Versión 4 del 22 de Noviembre de 2021, tiene como objetivo realizar una adecuada conciliación de saldos contables con corte al ultimo día de cada mes o de cada trimestre para garantizar la veracidad de la información suministrada por las diferentes dependencias de la Universidad Cundinamarca.	1,00



.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Quando se implemento el procedimiento la oficina calidad a traves de un correo institucional comunico a los lideres del proceso la implementación del procedimiento para luego ser socializo al personal involucrado, a su vez los procedimientos y formatos del área contable se encuentran publicado en el modelo de operación digital de la universidad de Cundinamarca	
.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Por parte del área Financiera se verifica de conformidad al procedimiento AFIP25 denominado cierre contable Versión 4 del 22 de Noviembre de 2021, la entrega de información de los procesos a proveedores de información.A su vez, la oficina de control interno realiza su respectivo acompañamiento y lo pertinente	
.....6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	SI	Los procedimientos financieros tienen establecidos lo siguiente: actividad mensual, responsable, control, documento referencia, registro resultante, con el fin de llevar control para cualquier registro, y manejo de información, a su vez cuenta con dos resoluciones que determina los responsables en el manejo de información contable resolución 066 del 3 mayo 20212 y resolución 064 determina las funciones de cada una de las áreas del estatuto orgánico universidad, para el personal bajo otra modalidad de contrato a través de plan de trabajo	1,00
.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializa a los funcionarios mediante inducciones y reinducciones; así mismo los lideres de los procesos indican a los contratistas por ops, sus respectivas obligaciones y actividades a desarrollar durante la ejecución del contrato	
.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Se observa que la universidad de cundinamarca tiene establecido un procedimiento denominado evaluación de desempeño administrativo con código ATHP06 Versión 6 del 15 de marzo de 2021, cuyo objetivo es evaluar al personal administrativo de planta y termino fijo con el fin de verificar el	



		cumplimiento de los objetivos institucionales, funciones y competencias de los funcionario	
.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	La Universidad de Cundinamarca tiene establecido el Procedimiento AFIP10, ELABORACION DE ESTADOS FINANCIEROS Y REPORTE A ENTES DE CONTROL Versión 7 del 20 de agosto del 2021 Así mismo la entidad reporta a los diferentes entes de control los respectivos informes a los aplicativos SIA contraloría y CGN de la contaduría General de la nación. El ultimo reporte se realizo el día 15 de febrero de 2022	1,00
.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se observa a traves de correo electrónico con fecha 31 de agosto de 2021 la modificación y actualización del procedimiento AFIP10, ELABORACION DE ESTADOS FINANCIEROS Y REPORTE A ENTES DE CONTROL Versión 7 del 20 de agosto del 2021 Teniendo en cuenta lo anterior; Dirección Financiera mediante el Modelo de Operación Digital coloca a disposición los procesos interesados el procedimiento realizado	
.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	La Universidad de Cundinamarca de conformidad con el Procedimiento AFIP 10 Versión 7 del 20 de agosto de 2021(Elaboración de estados financieros y reportes a entes de control) y para dar cumplimiento a la ley de transparencia 1474 de 2011, se subió a la pagina de la universidad los estados financieros de enero a diciembre de la vigencia 2021, con el fin de que la comunidad en general puedan revisar y consultar los mismos.	
.....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	SI	La universidad de cundinamarca tiene establecido el Procedimiento AFIP25 CIERRE CONTABLE MENSUAL fechado el 22 de noviembre del año 2021 ; con el objetivo de realizar una adecuada conciliación de saldos contables con corte al ultimo día de cada mes o de cada trimestre , garantizando la veracidad de la información suministrada por las diferentes dependencias de la entidad que generen hechos económicos	1,00



.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La oficina de calidad comunica al área financiera y los involucrados del procedimiento AFIP25 CIERRE CONTABLE MENSUAL fechado el 22 de noviembre del año 2021 la actualización, modificación de la versión, con el fin de que los procesos interesados tengan conocimiento del mismo. Se observa a través de correo electrónico con fecha 30 de noviembre de 2021 modificación del procedimiento AFIP25 CIERRE CONTABLE MENSUAL fechado el 22 de noviembre del año 2021 De igual manera el área contable lo socializa con el personal involucrado en el procedimiento dando alcance a el MOD, el cual se encuentra publicado en la pagina de la entidad	
.....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 y se vela por el mejoramiento continuo de la universidad de Cundinamarca	
.....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	SI	La Universidad de Cundinamarca tiene establecido el procedimiento ABSP07 (TOMA FISICA DE INVENTARIO 2021-02-16) e instructivo ABSI007, ademas se evidencio en la pagina de la entidad en Gestión de Bienes y Servicios el cronograma de inventarios.A su vez se indica que la conciliación de los saldos se realiza trimestralmente y se envía certificación a contabilidad con el fin de verificar con la misma, la existencia de los activos y pasivos 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 AFIP25 CIERRE CONTABLE	0,86



<p>.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?</p>	<p>SI</p>	<p>Los procedimientos implementados, modificados y actualizados se dan a conocer mediante correo por la Oficina de calidad a todos los lideres involucrados en los mismos, De igual manera los de índole financiero y contable, 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 reintroducción al personal antiguo.</p>	
<p>.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?</p>	<p>PARCIALMENTE</p>	<p>La universidad de acuerdo al procedimiento de inventario, durante la vigencia 2021 realizo un trabajo de campo con el fin de identificar y reconocer los recursos fisicos que poseen la entidad. (se observa en las notas a los estados financieros con corte 31 de diciembre de 2021). Quedando pendiente de socializar al comité técnico de sostenibilidad contable e identificación de algunos bienes y/o recursos de la universidad.</p>	
<p>.....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?</p>	<p>SI</p>	<p>la Universidad de Cundinamarca tiene establecido el procedimiento AFIP10 ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y REPORTES A ENTES DE CONTROL Versión 7 del 20 de agosto del 2021; así mismo se observa que la misma esta apoyada 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.A su vez la depuración de las cuentas son aprobadas mediante actas aprobadas por 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 A su vez la depuración de las cuentas son aprobadas mediante actas aprobadas por el comite de sostenibilidad contable, durante la vigencia 2021 se realizaron las siguientes ACTA No 001 25 febrero 2021, ACTA No 002 del 01 junio 2021, ACTA No 003 del 17 julio 2021, ACTA No 004 del 3 septiembre 2021, ACTA No</p>	<p>1,00</p>

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



		005 de 03 septiembre 2021, ACTA No 006 21 diciembre 2021.	
.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los funcionarios y contratistas del área Financiera conocen los lineamientos establecidos por el comité de Sostenibilidad Contable y sus respectivas funciones.. Se socializa con los miembros del comité las depuraciones de los saldos a sanear, para su respectiva aprobación.	
.....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 contable se evidencian las diferentes socializaciones, decisiones, y aprobación de las mismas. Durante la vigencia 2021 se realizaron las siguientes actas: acta N° 001 del 25 de febrero 2021, acta N° 002 del 01 junio 2021, acta N° 003 del 17 julio 2021, acta N° 004 del 03 septiembre 2021, acta N° 005 de 03 septiembre 2021, Acta N°006 del 21 diciembre 2021	
.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	Mediante el procedimiento AFIP25 denominado cierre contable Version 4 del 22 de Noviembre de 2021, se realiza una adecuada verificación y conciliación de saldos contables con corte al último día de cada mes o de cada trimestre, para garantizar la veracidad de la información suministrada por las	



		diferentes dependencias de la Universidad de Cundinamarca	
.....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 del área financiera tienen sus respectivos fluogramas para el manejo de la información contable establecidos en el sistema de gestión de calidad, a su vez el mecanismo como circula la información al área contable es a través del mismo , circulares, correos institucionales ,entre otros.	1,00
.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	la entidad ha identificado los proveedores a través de los procedimientos que ejecutan y proveen la información contable y es detallada a través de entrada y salida; a su vez se verifica la caracterización del proceso en el modelo de operación digital, con el fin de identificar que información los mismos, deben entregar para la mejora continua de la universidad.	
.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	se observa dentro la caracterización que los funcionarios y contratistas tienen identificado los puntos de control o receptores de información dentro los procesos contables; lo anterior se observa en los diferentes procesos como por ejemplo en el proceso cierre contable mensual código AFIP25 del 22/11/2021, Pago de cuentas Código AFIP08 del 22/11/2021, cajas menores y fondos renovables Código AFIP11, entre otros. a su vez los identifica en la presentación de los estados financieros al CGN, comité técnico de sostenibilidad, entre otros; los estados financieros son publicados en la pagina web de la entidad para consulta de las partes interesadas.	
.....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 individualiza los derechos y obligaciones de los diferentes procesos y procedimientos por dependencias de conformidad con su misionalidad y alcancé; por ejemplo TTHH, Jurídica, Almacén, Presupuesto, tesorería, Contabilidad.	0,72



.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	PARCIALMENTE	Cada proceso y de acuerdo a su naturaleza y alcancé se encarga de medir individualmente cada obligación y derecho con base a la información suministrada por los diferentes proveedores; a Sección de Contabilidad realiza el reconocimiento, mediciones y registros que correspondan; no obstante, existen algunos derechos y obligaciones que se miden global mente por información del proveedor y se encuentra en oportunidad de mejora para la identificación y posterior individualización.	
.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	PARCIALMENTE	Si, porque se conoce individualmente cual es el deudor, proveedor u obligación con la universidad, sin embargo durante la vigencia 2021 no se realizo ni ejecuto contrato martillo para lo pertinente.	
.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	La Universidad de Cundinamarca identifica los hechos económicos a las Normas actualmente aplicables., de acuerdo a lo establecido en el marco normativo de la resolución 533 del 2015 emitida por la contaduría general de la nación.	1,00
.....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	Se reconocen los hechos de conformidad con el criterio de la Norma para entidades de Gobierno. y resolución 533 del 2015 emitida por la contaduría general de la nación	
.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se da cumplimiento y aplicación al catalogo general de cuentas emitidos por la CGN, para realizar los respectivos reportes	1,00
.....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 catalogo general de cuentas.	
.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS	SI	Los registros de le entidad, son individualizados por cada hecho económico registrado.	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



OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?			
.....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 catalogo de cuentas con su ultima versión y su normatividad vigente CGN., de acuerdo a lo establecido en los lineamientos resolución 533 del 2015 emitida por la contaduría general de la nación	
.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	la entidad tiene un aplicativo gestasoft que los hechos económicos sean registrados cronológicamente.	1,00
.....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, de acuerdo a lo establecido en el procedimiento cierre contable mensual código AFIP25 del 22/11/2021	
.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Se verifica, dado que el sistema contable gestasoft manejado por la Universidad arroja consecutivo automático de los registros realizados.	
.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Los hechos económicos registrados en el sistema contable siempre están respaldados con un documento que da origen al reconocimiento de los registros. (soportes o actas comité de sostenibilidad contable)	1,00
.....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 para realizar los respectivos registros. además cada cuenta que llega al área contable se debe causar de acuerdo a lo establecido Resolución 206 de 2012	
.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Los documentos soportes contables están custodiados por los responsables de los procesos que son proveedores de información contable es decir en el archivo de gestión y/o archivo central cuando se requiere , de acuerdo a lo establecido en las tablas de retención documental de la universidad; dando cumplimiento a lo establecido en la ley 594 del 2000 (ley general de archivo) y demás normatividad vigente	



.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	La universidad tiene un aplicativo (gestasoft) que le permite realizar de forma oportuna los respectivos registros y comprobantes de contabilidad como lo son; causación y resolución de pago, notas, comprobantes de egreso, caja y demás documentos para soportar los hechos económicos.	1,00
.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Se registran en el sistema contable de conformidad como llegan al proceso contable	
.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	El sistema contable utilizado por la Universidad, genera y enumera los comprobantes de manera consecutiva automáticamente.	
.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	La Universidad tiene un sistema contable actualizado, en el cual se diligencia toda la información contable y financiera de la entidad, Soportes que reposan en digital y/o físico cuando se requiere.	1,00
.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los libros de contabilidad están debidamente soportados con cada comprobante de contabilidad. y se alimentan de acuerdo a la información que se requiera registrar	
.....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 se llegan a presentar estos errores en la entidad se realizan los respectivos ajustes; Sin embargo teniendo en cuenta que el sistema es automático, el sistema no permite que existan esos errores, la información registrada elabora los libros de contabilidad; es decir, los hechos económicos que se registran elaboran los libros de contabilidad.	
.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	De acuerdo a lo establecido en el procedimiento cierre contable Versión 4 del 22 de noviembre de 2021 Las conciliaciones se realizan mensual y trimestral con el fin de verificar los registros contables y con cada proveedor de información financiera al proceso contable.	1,00
.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Se realiza de forma mensual y certificada por cada proceso, de acuerdo a lo establecido en el procedimiento cierre contable versión 4 del 22 noviembre 2021.	

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



.....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	Se encuentran actualizados los libros de contabilidad y de conformidad con lo rendido con el ultimo trimestre al sistema de información contable a través de CHIP de la CGN, dando cumplimiento al régimen de contabilidad publica emitido por la contaduría general de la nación conforme a la resolución 533 de 2015	
.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	La medición se realiza de conformidad con las normas legales vigentes y conforme a la resolución 533 de 2015 emitida por la contaduría general de la nación.	1,00
.....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, dado que este marco normativo, es consultado y de conocimiento para el personal involucrado en el procedimiento.	
.....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 conforme a lo establecido en la resolución 533 de 2015 y demás normas vigentes.	
.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	PARCIALMENTE	Se indica que almacén realiza el registro de los bienes que ingresan a la universidad de Cundinamarca. La vida útil del bien se registra de acuerdo a su clasificación con su respectiva ficha o hoja de vida del bien, Aunque no se tiene plenamente identificado el inventario de algunos bienes de la propiedad planta y equipo, la entidad durante la vigencia 2021 realizo trabajos de campo y adelanto identificación de bienes de uso histórico y cultural. A su vez se pudo	0,60



		realizar deterioro de algunas cuentas por cobrar.	
.....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.	
.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	PARCIALMENTE	Se realiza revisión trimestral de los bienes que se han logrado identificar a través de una conciliación y certificación de los saldos al área contable, a su vez se indica que según notas a los estados financieros durante la vigencia 2021 la universidad reviso las estimaciones y realizo ajuste a la depreciación de los bienes de arte y cultura los cuales fueron sometidos a un proceso de identificación y avaluó.(Notas estados financieros)	
.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	PARCIALMENTE	La entidad realizo deterioro algunas cuentas, como cuentas por cobrar por valor de \$94.766.940, deterioro de la cartera de Matrícula Financiada-13170102 Entidades externas-13170103 Subsidio Convenio Gobernación - 13170102 en cumplimiento de la política contable correspondiente a la medición Posterior de las Cuentas por Cobrar según pagina 99 de las notas a los estados financieros, deterioro de los saldos registrados en la cuenta créditos icetex pagina 124 de las notas a los estados financieros.	
.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se encuentra establecidas en el manual de principios ,reglas y procedimientos contables	0,83
.....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 ,resolución 533 de 2015 emitida por la contaduría general de la nación y demás normas vigentes	

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



.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	PARCIALMENTE	Se realizo medición posterior a las cuentas por cobrar , quedando pendiente propiedad planta y equipo	
.....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	La medición posterior que se aplica se hace con base en los criterios de la Norma para Entidades de gobierno ,resolución 533 de 2015 emitida por la contaduría general de la nación y demás normas vigentes.	
.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	PARCIALMENTE	Parcialmente, toda vez que se evidencia que existe reconocimientos de recursos físicos pendientes por ajustar.	
.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Aunque la universidad de Cundinamarca cuenta con un profesional del área jurídica para revisar y hacer lo pertinente respecto a los procesos jurídicos y pasivos contingente, No se cuenta con un experto ajeno que establezca la medición posterior de algunos hechos económicos	
.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se evidencia a traves de la pagina de la universidad de Cundinamarca (ley 1474 2011)la publicación de las notas y estados financieros de la vigencia 2021.	1,00
.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se observa en el procedimiento AFIP 10 (Elaboración estados financieros y reportes entes de control) la actividad 14, 15 y 16 publicación de los estados financieros según lo establecido en el marco normativo para entidades de gobierno	
.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	La universidad de Cundinamarca realizo publicación de los estados financieros me a mes vigencia 2021, lo cual se evidencia en la pagina de la entidad ley 1474 de 2011; con el objetivo de dar cumplimiento a la ley de transparencia y resolución 182 de 2017 emitida por la CGN.	



.....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.	
.....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. (Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Estado de Cambios en el Patrimonio, Balance comprobación)	
.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Los Estados Financieros son elaborados de acuerdo a las cifras de los libros contables registros de los hechos económicos por lo tanto la información contenida coincide fielmente	1,00
.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	De acuerdo al procedimiento AFIP25 CIERRE CONTABLE MENSUAL fechado el 22 de noviembre del año 2021, se realiza conciliaciones entre los diferentes procesos que proveen información al área contable, con el fin de verificar las cifras contenidas en los Estados Financieros.	
.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	La universidad tiene establecido indicadores para la medición de las cifras con el fin de tomar las decisiones pertinentes, que permitan el mejoramiento continuo de la entidad.	1,00
.....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.	
.....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	
.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Se presenta y elaboran de conformidad con la resolución 533 de 2015 emitida por la contaduría general de la nación y demás normas vigentes.	0,94



.....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 aplica la Resolución 533 y el instructivo 001 de 2019 de la CGN para la elaboración de las notas a los Estados Financieros	
.....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	
.....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 2021 se realizaron las notas frente a las variaciones significativas con respecto al año 2020.	
.....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 Estados financieros vigencia 2021, presentan la aplicación de juicios profesionales; NOTA 3, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIONES DE ERRORES CONTABLES.	
.....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.	



.....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	Con el fin de dar cumplimiento a la ley de transparencia según lo establecido en los lineamientos del gobierno Nacional normatividad vigente, la universidad de Cundinamarca realizo rendición de cuentas y dio respuesta a las preguntas realizadas en la audiencia publica de rendición de cuentas a la comunidad en general, mediante formato ADOr006_V6 con fecha del 7 de julio 2021.	1,00
.....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 , Así mismo se observa que los estados financieros presentados en el aplicativo SIA contraloría es igual al reporte en aplicativo CHIP - CGN.de la contaduría general de la nación.	
.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	De acuerdo a la normatividad establecida en los lineamientos resolución 533 del 2015 emitida por la contaduría general de la nación de la (CGN),se revela la información en las Notas a los Estados financieros.	
.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Parcialmente, aunque existen mecanismos de identificación como; la matriz de riesgo, de oportunidades, caracterización del proceso, y DOFA, se observan que los riesgos están identificados en forma general en el proceso de Financiera; por lo cual se debe trabajar en identificar riesgos de índole contable en forma individual ;con el fin de minimizar los de mayor probabilidad de ocurrencia	1,00
.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Se evidencia en el modelo operación digital, en la matriz de Riesgo - (caracterización del proceso) y DOFA, con su respectivos soportes, Observaciones y calificación del mismo.	
.....30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD,	PARCIALMENTE	Aunque se ha establecido la probabilidad de ocurrencia dependiendo el numero de veces que la actividad pueda ocasionar un riesgo , de acuerdo al procedimiento ESGP05 Versión 18 del 02 septiembre 2021, denominado gestión de riesgo y	0,67

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



LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?		las oportunidades y la matriz de riesgos institucional, se observa riesgos globales en el proceso financiero mas no individualizado en el proceso contable , es decir de índole contable	
.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	PARCIALMENTE	Semestralmente se realizo durante la vigencia 2021 verificación de las actividades con el fin de controlar los riesgos de acuerdo a lo establecido en la oficina de planeación.La oficina de calidad realizo calificación a los controles con el fin de establecer la mejora continua para la entidad , pero se debe identificar riesgos individualizados de índole contable, teniendo en cuenta que se observa riesgos en el proceso financiero.	
.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	La oficina de calidad junto a la oficina de control interno realizan seguimiento y actualización periódicamente.	
.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	PARCIALMENTE	El Área Financiera mediante la identificación de riesgos implementa controles mediante la Matriz de riesgos y Procedimientos, pero se deben identificar los riesgos de índole contable.	
.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	El área contable realizo autoevaluaciones con el apoyo de Control Interno, Planeación Institucional y Calidad para realizar el análisis y la evaluación para determinar la eficacia de los controles. pero la entidad debe identificar riesgos en los diferentes procedimientos de índole contable de forma individual, para llevar acabo sus controles	
.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	La universidad de Cundinamarca mediante Resolución 066 del 3 mayo del 2012 por medio de la cual se modifica la resolución 322 del 2008 manual especifico de funciones y competencias laborales selecciona el personal de acuerdo a las habilidades y competencias que se requieran para la ejecución del proceso contable de la entidad.	1,00
.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS	SI	Los servidores del área contable de la Universidad de Cundinamarca, se encuentran a la altura de las expectativas y nuevos retos de las reformas contables y tributarias que ha tenido el país, para lo cual se ha	



PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?		buscado asesoría de expertos en el tema para esta área específica.	
.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Se encuentran a la altura de las expectativas y nuevos retos de las reformas contables y tributarias que ha tenido el país, para lo cual se ha buscado asesoría de expertos en el tema para esta área específica; sin embargo, se puede presentar rotación de personal nuevo, afectando la operación del proceso.	0,88
.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Aunque en el programa de capacitación institucional desarrolla las competencias del personal, buscando proporcionar las herramientas necesarias para garantizar el desarrollo profesional y cumpliendo los objetivos de la organización; no se evidencia dentro del mismo, capacitaciones a todo el personal involucrado en el proceso contable, solo se observa certificado de participación al IX CONGRESO NACIONAL DE GESTIÓN FINANCIERA PÚBLICA, por directora financiera y jefe de contabilidad.	
.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	El plan y el programa de capacitación anual es evaluado a través de indicadores de gestión tal como se establece en el Plan Estratégico de Talento Humano, para garantizar su ejecución	

RESULTADOS DE LA EVALUACION

Los rangos de la calificación según aplicativo CHIP son los siguientes

Rango	Calificación cualitativa
1.0 < calificación < 3.0	deficiente
3.0 < calificación < 4.0	adecuado
4.0 < calificación < 5.0	eficiente

Calificación evaluación control interno contable**4.61**



La calificación de **4.69(eficiente)** se obtiene a partir la asignación de puntajes a cada uno de los componentes de evaluación del control interno contable, los cuales la mayoría se califican con un SI, algunos de ellos con calificación parcial y otros pocos con un NO. Pretende esta calificación, independiente del resultado final, evidenciar o mostrar el estado del control interno contable, después de verificar la interrelación existente entre las demás áreas y el área contable.

RELACION DE FORTALEZAS Y DEBILIDADES

De este proceso de evaluación del Control Interno Contable, se tienen las siguientes, entre otras:

FORTALEZAS:

- 1)La Universidad de Cundinamarca, con el fin de dar cumplimiento a la normatividad vigente, sigue lo establecido en los lineamientos de la resolución 533 del 2015 emitida por la Contaduría General de la Nación.
- 2)El proceso contable esta atento a las actualizaciones que realiza y establece el marco normativo a través de la CGN.
- 3)Los hechos económicos de la entidad tienen sus respectivos soportes.
- 4)Las políticas contables de la universidad se modificaron el 20 de septiembre de la vigencia 2020 y se socializaron al comité técnico de sostenibilidad contable y demás funcionarios involucrados en el proceso contable.
- 5) Los informes contables se hacen públicos de acuerdo a las exigencias legales.

DEBILIDADES

- 1)Se observan procedimientos en el área contable pendientes de realizar un enlace e interacción con las políticas contables de la universidad.
- 2)El Modelo de Operación Digital esta pendiente de actualizar frente a las políticas contables.
- 3)Aunque se realizo capacitación algunos funcionarios del área contable, no se evidencia capacitación a todo el personal involucrado en el proceso contable.



UDEC

UNIVERSIDAD DE
CUNDINAMARCA

– (SEDE, SECCIONAL O EXTENSIÓN) –

ADOr006_V6

Página 28 de 28

4) Falta identificar controles específicos de índole contable.

RECOMENDACIONES

- 1) Ajustar y/o actualizar los procedimientos del Modelo de Operación digital a las directrices adoptadas en la Universidad con relación al Manual de principios, reglas y procedimientos contables AFIM001 versión 02.
- 2) Continuar con la identificación de inventarios de manera individual.
- 3) Socializar al Comité Técnico de Sostenibilidad contable la identificación y reconocimiento de recursos físicos llevados a cabo en la vigencia 2021.
- 4) Se encuentran algunos derechos y obligaciones que se miden globalmente por información del proveedor; sin embargo, se deben hacer su identificación y posterior individualización.
- 5) Continuar con la identificación de activos con el fin de aplicar la respectiva depreciación.
- 6) Completar la identificación y análisis de riesgo contable a través de la metodología del Modelo de Operación Digital.

CAROLINA GÓMEZ FONTECHA

Directora de Control Interno