

120676000 - Universidad del Valle
GENERAL
01-01-2018 al 31-12-2018
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,90
1.1.1	.....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	Se evidencia la Resolución de rectoría No. 3301 de nov de 2017, Por la cual se adopta el Manual de Políticas Contables que aplicará la Universidad del Valle para el reconocimiento, medición y revelación de los hechos económicos, así como para la preparación y presentación de la información financiera de la Entidad , publicada en el siguiente link https://drive.google.com/file/d/13lhQwTHILO_dZ-8_UnPxWNqBXzViusoq/view , el Manual de Operaciones MO-09-01-01 Procedimiento para la elaboracion de las politicas contables bajo el nuevo marco normativo . Asi mismo se cuenta con manuales de políticas contables respecto al efectivo y equivalentes al efectivo, cuentas por cobrar, prestamos por cobrar , inventarios, propiedad, planta y equipo, bienes de uso publico, bienes historicos y culturales, activos intangibles, deterioro de valor de activos generadores de efectivo, activos y pasivos contingentes, cuentas por pagar, prestamos por pagar, beneficios a empleados publicos y trabajadores, provisiones, ingresos con contraprestacion, entre otros.	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Las Políticas Contables han sido socializadas al personal involucrado en el proceso contable mediante sesiones de trabajo, lo cual se evidencia en las actas y listados de asistencia que reposan en el archivo de la Sección de Contabilidad.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se aplican las políticas contables en el desarrollo del proceso contable		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Las Políticas contables adoptadas por la Universidad responden a la naturaleza de la misma acorde con el marco normativo contable de las entidades publicas		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Las políticas contables que la Universidad ha reglamentado y formalizado propenden por la representacion fiel de la informacion financiera.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.1.6	.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	SI	El Seguimiento a los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoria externa se realizan con base en lo estipulado en la Resolución reglamentaria No. 001 de enero 22 de 2016, expedida por la Contraloria Departamental del Valle Por medio la cual se establecen los metodos, la forma, los terminos y procedimientos para la presentación de los Planes de mejoramiento y de sus respectivos avances de cumplimiento y seguimiento . Respecto a los hallazgos producto de las auditorias internas se evidencia el procedimiento MP-03-01-06 Version 4, Planeación y Ejecución de Auditorias del Sistema de Gestión de Control Interno , en el cual se describen las actividades a realizar en el seguimiento a los planes de mejoramiento.	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	En el momento de la apertura y socialización de las auditorias se dan a conocer los instrumentos y la metodología establecida para la realización de los planes de mejoramiento cuando a ello da lugar y del seguimiento de los mismos por parte de la Oficina de Control Interno, se remite por correo electrónico los formatos y sus instrucciones para el diligenciamiento, de igual forma esta información es de fácil acceso en la pagina web de la Universidad en el siguiente link http://planeacion.univalle.edu.co/index.php/03-gestion-del-control-gicuv		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Por parte de la Oficina de Control Interno se realiza el seguimiento a los planes de mejoramiento tanto internos como externos, lo cual se evidencia en los formatos de Planes de mejoramiento y en los informes semestrales remitidos a la Contraloria Departamental, o de acuerdo a la periodicidad que el ente de control externo exija.		
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	SI	Se evidencia la Resolucion No. 1941 del año 2012 expedida por la Rectoría, mediante la cual se reglamentan las politicas contables de la Universidad del Valle, de obligatorio cumplimiento por parte de las areas involucradas en el proceso contable, a traves de la cual se concreta la política para facilitar el flujo de informacion, este acto administrativo esta pendiente de actualización una vez se tenga el diagnostico sobre el estado de los procedimientos contables que permitan ajustar las políticas de operacion a efecto de que se garantice el adecuado flujo de informacion para que los hechos economicos de la Universidad se reconozcan, midan, presenten y revelen de forma adecuada.	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Estas herramientas se socializan a traves de correos electronicos a los funcionarios responsables de los diversos procedimientos contables, a traves de mesas de trabajo como se evidencia en listados de asistencia y de igual forma este material esta disponible en la página web de la Universidad.		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Se tienen identificados los documentos mediante los cuales se soportan los hechos economicos como se evidencia en los manuales de procedimientos. Los documentos fisicos reposan en el archivo de gestion del area financiera.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Se evidencian los manuales de procedimientos de la Universidad donde se definen los documentos que respaldan los hechos economicos		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
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?	PARCIALMENTE	Respecto a los Bienes Muebles se observa un aplicativo temporal que toma la información de los datos ingresados en el sistema universal SABS que se encuentra bajo la responsabilidad de la Sección de Compras, en el cual se describe e identifican los bienes muebles en forma individualizada. Con relación a los bienes Inmuebles la información se tiene individualizada pero se realiza de forma manual desde la Sección de Contabilidad.	0,74	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializan a través de correos electrónicos a los funcionarios responsables de los diversos procedimientos contables		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	PARCIALMENTE	Se verifica la individualización de los bienes muebles, se evidencia en el SABS la hoja de vida de cada bien, para el caso de los inmuebles no se verifica la individualización		
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?	SI	Se observan manuales de procedimientos en los cuales se tiene la actividad de conciliación. Se evidencian archivos de conciliaciones a las cuentas contables más relevantes.	1,00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se evidencia la socialización de los diversos procedimientos a través de la página WEB de la Universidad y se envían permanentemente comunicaciones y requerimientos a los funcionarios responsables de los procedimientos por medio de correo electrónico		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Se verifica mensualmente por parte de la Sección de Contabilidad la aplicación de los diversos procedimientos y directrices, para poder generar los reportes e informes mensuales, acorde al nuevo marco normativo		
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	Se observan lineamientos que están definidos en los perfiles de los diversos funcionarios que participan en el proceso contable	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se han socializado los perfiles del personal de la Sección de Contabilidad en los cuales se describen sus funciones a través de reuniones del equipo de trabajo.		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Se tiene parametrizado en el sistema de información financiera los perfiles y permisos de ingreso y modificaciones.		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN	SI	Para la presentación oportuna de la información Financiera se da cumplimiento a lo establecido en el marco normativo contable	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	se ha socializado a través de diversas jornadas de capacitación y la asesoría permanente por parte de la Sección de Contabilidad.		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Se cumple con lo establecido en el marco normativo contable		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.1.25	.....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Por medio de la Resolución No. 1941 de 2012 de la Rectoría se definieron las fechas para el cierre integral de la información producida en las áreas que generan los hechos económicos	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	se ha socializado a través de diversas jornadas de capacitación y la asesoría permanente por parte de la Sección de Contabilidad así como por correos electrónicos y las circulares		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Se cumple con el procedimiento para el cierre integral de la información contable		
1.1.28	.....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	SI	Se evidencia la Resolución No. 1259 de 2006 expedida por la Rectoría. Por la cual se establecen los procedimientos internos para el control de los bienes muebles e inmuebles de propiedad de la Universidad, la cual se puede evidenciar en el siguiente link http://secretariageneral.univalle.edu.co/rectoria/resoluciones/2006/index.html , de igual forma se evidencia el manual de Control de Bienes Muebles Devolutivos MP-08-09-02	0,86	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El procedimiento contenido en la Resolución No. 1259 de 2006 se encuentra publicado en la página web de la Universidad en el siguiente link http://secretariageneral.univalle.edu.co/rectoria/resoluciones/2006/index.html		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	El último inventario de bienes se realizó en 2017, no se realiza muy riguroso el autocontrol de inventarios.		
1.1.31	.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	SI	Se realiza el análisis, la depuración y seguimiento de las cuentas contables, acorde con los procedimientos establecidos por parte de la Contaduría General de la Nación	1,00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	se ha socializado a través de diversas jornadas de capacitación y la asesoría permanente por parte de la Sección de Contabilidad así como por correos electrónicos y las circulares		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Se realiza por parte de la Sección de Contabilidad la verificación mensual del análisis, depuración y seguimiento de las cuentas		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	se realiza de forma mensual acorde con los lineamientos de la Contaduría General de la Nación		
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	Se evidencian los flujogramas por medio de los cuales circula la información hacia el área contable que se encuentran en los diversos manuales de procedimientos	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se tienen identificados los proveedores de información como se evidencia en los manuales de procedimientos del proceso contable, que definen los responsables de cada actividad dentro del proceso contable		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se tienen identificados los receptores de información dentro del proceso contable como se evidencia en los manuales de procedimientos		
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	En las bases de datos bajo la administración y responsabilidad de cada una de las áreas que participan en los procesos de la Universidad, se encuentran debidamente individualizados los derechos y obligaciones	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU	SI	Se miden los derechos y obligaciones de manera individual, lo cual se evidencia en los diversos registros contables		
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 hace por cada elemento la baja en cuenta de los derechos y/o obligaciones		
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Para la identificación de los hechos económicos se está dando cumplimiento con el marco normativo contable	1,00	
1.2.1.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN	SI	Se está dando cumplimiento al marco normativo contable respecto al reconocimiento de los hechos económicos dentro del proceso de identificación		
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	Se evidencia la utilización del catálogo general de cuentas en su versión 2015,06 que corresponde a la última versión actualizada por la Contaduría General de la Nación.	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Se realiza permanente verificación de la vigencia del catálogo, además en la página de la Contaduría General de la Nación se están actualizando las normas, procesos y procedimientos lo cual es consultado por la Sección de Contabilidad		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Se observa que se llevan registros individualizados de los hechos económicos	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	Se observa que para la clasificación de los hechos económicos en la Universidad se utilizan los criterios definidos en el marco normativo acorde con los lineamientos de la Contaduría General		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Se evidencia que los hechos económicos se contabilizan cronológicamente	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Se verifica que los hechos económicos se contabilizan cronológicamente		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	El sistema de información financiero de la Universidad cuenta con los controles que permite verificar el registro consecutivo de los hechos económicos. De igual manera se realizan verificaciones físicas por parte de la Sección de Contabilidad.		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	En la Universidad los hechos económicos registrados en la contabilidad están respaldados en documentos idóneos que reposan en los archivos de la Sección de Contabilidad	1,00	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
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 verifican los documentos de origen de los registros dando cumplimiento a la Resolucion 385 del 2018 de la Contaduria General de la Nacion, Por la cual se modifica la norma de proceso contable y sistema documental contable del regimen de contabilidad publica para incorporar la regulacion relativa a las formas de organizacion y ejecucion del proceso contable.		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Se evidencia que la Seccion de Contabilidad cuenta con un archivo de gestion donde se conservan y custodian los documentos soporte		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Se observa que el sistema Finanzas-plus bajo la administracion de la Seccion de Contabilidad, genera los respectivos comprobantes al registrar los diversos hechos economicos	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Los comprobantes de contabilidad se realizan cronologicamente		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	los diversos hechos economicos se encuentran debidamente soportados en los comprobantes de contabilidad	1,00	
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	los comprobantes de contabilidad se originan en el sistema de informacion y del mismo se originan los reportes de los informes financieros, por tanto la informacion de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad.		
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	No se evidencian diferencias entre los libros y los comprobantes de contabilidad.		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS	SI	Se verifica la completitud del consecutivo en los registros contables de forma manual con el documento físico del archivo.	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Dicho mecanismo se aplica de manera periodica (mensual)		
1.2.1.3.15	.....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	Se evidencia que los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos estan de acuerdo con el ultimo informe trimestral transmitido a la Contaduria General de la Nacion		
1.2.1.4.1	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se observa que los criterios de medicion inicial de los hechos economicos utilizados corresponden al marco normativo contable	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	El personal involucrado en el proceso contable es permanentemente capacitado y actualizado en las normas de contabilidad, como se evidencia en los documentos que soportan las diversas jornadas de capacitacion realizadas y en que han participado los funcionarios		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
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 evidencia que los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo		
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	PARCIALMENTE	Para el cálculo de las depreciaciones de los activos fijos la Oficina de informática y telecomunicaciones desarrolló un módulo provisional donde se migra la información de los bienes al corte de cada mes y se le aplican las reglas de depreciación establecidas en la política contable y teniendo en cuenta los criterios establecidos por la firma que realizó los avalúos de los bienes muebles e inmuebles de la Universidad en los años 2016 y 2017. El procedimiento de amortización los bienes intangibles se realiza con base en concepto emitido por la OITEL (Oficina de Informática y Comunicaciones) en el año 2018. A la fecha no se han reportado casos que ameriten el cálculo de agotamiento o deterioro de bienes.	0,78	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Los cálculos de la depreciación se realizan con base en la política contable		
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 revisión de la vida útil y la depreciación se han revisado de acuerdo al marco normativo.		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERÍODO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Contablemente no se verifica porque no se ha reportado información a contabilidad del desmantelamiento y deterioro		
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 encuentran establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros, como esta reflejado en las políticas de la Universidad	1,00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros se han establecido con base en el marco normativo, lo cual se evidencia en las políticas.		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Están identificados los hechos económicos que son objeto de actualización posterior.		
1.2.2.8	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se verifica y controla por parte de la Sección de Contabilidad que la información remitida Cumpla con los criterios del marco normativo contable		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	se evidencia que la actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Se observa que cuando no se cuenta con expertos en algunos procesos contables, se ha realizado la contratación de profesionales expertos, como en el caso de los estudios de los avalúos, cálculo actuarial.		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a las diversas instancias que ejercen la vigilancia a la Universidad como el Ministerio de Educación, la Contaduría General de la Nación, la Contraloría General y la Contraloría Departamental.	1,00	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
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	la política procedimiento para la publicación de los Estados Financieros se evidencian en la Resolución No. 1941 de 2012, y lo establecido en el marco normativo contable Resolución 182 de 2017 de la CGN .		
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	mensualmente se publica en la pagina WEB de la Universidad como se evidencia en el siguiente link http://divisionfinanciera.univalle.edu.co/gestion-financiera/informacion-contable/estados-contables y trimestralmente se transmite por el CHIP a la Contaduria General de la Nación.		
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	Se observa que en el Consejo Superior se hace la presentacion de la informacion y la situacion financiera de la Universidad. De igual manera, de acuerdo a los requerimientos de la Direccion de la Universidad se presentan por parte de la Division Financiera la informacion que le sea solicitada.		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Se evidencia que se elaboran el juego completo de estados financieros con corte al 31 de diciembre de cada vigencia, siguiendo los lineamientos de la Contaduria General.		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Se evidencia que las cifras contenidas en los EF coinciden con los saldos de los libros de Contabilidad	1,00	
1.2.3.1.7	.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se realiza mensualmente la verificación de las partidas de los Estados Financieros		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	Si se utiliza el sistema de indicadores para analizar la información financiera, para la vigencia 2018 teniendo en cuenta que los Estados Financieros no son comparables por la adopción del Marco Normativo solo se realizaron los siguientes indicadores; La composición del Balance, del Activo y del Pasivo, Capital e trabajo, razón de liquidez y nivel de endeudamiento concentración del pasivo de corto plazo.	1,00	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Los indicadores realizados se ajustan a las necesidades y están acorde a las exigencias del Marco Normativo Contable		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	Se verifica la fiabilidad de la Información		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Se evidencia que el informe se encuentra detallado de tal forma que su comprensión es adecuada.	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 evidencia que las Notas a los Estados Financieros presentan las revelaciones de acuerdo a las exigencias del Marco Normativo.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
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?	SI	Se evidencia que el contenido a las Notas a los Estados Financieros revelan la información cuantitativa y cualitativa de forma de		
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	en las Notas a los Estados Financieros se revelan las variaciones significativas presentadas por la aplicación del Marco Normativo		
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	Se evidencia que en las Notas se explica la metodología y aplicación de juicios profesionales como en el caso del actuario y los evaluadores.		
1.2.3.1.1 6	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Si se reporta la misma información a los diferentes usuarios.		
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 y rinden los Estados Financieros de acuerdo a las fechas establecidas y cuando los Entes de Control solicitan un informe adicional este se rinde de acuerdo a sus especificaciones.	1,00	
1.3.2	.....28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPÓSITOS ESPECÍFICOS?	SI	Se revisa la consistencia de la Información, teniendo en cuenta que la fuente de información es la misma		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Se presentan las notas explicativas a los Informes Financieros y Contables.		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	La Universidad diseño su propio modelo de Riesgos denominado MITIGAR-UV, mediante el cual se han identificado tres riesgos contables, los cuales fueron integrados a la matriz de riesgos. RIESGO 028, 034 y 035. Actualmente cursa una revisión en la redacción de los elementos de análisis. Igualmente está pendiente una revisión a los controles de acuerdo a la nueva guía DAFP. La información es gestionada mediante el aplicativo DARUMA SOFTWARE. En el siguiente link encuentra todo lo relacionado con la gestión de riesgos de la Universidad del Valle: (http://planeacion.univalle.edu.co/riesgos)	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	La aplicación de esta matriz se puede evidenciar en el siguiente link encuentra todo lo relacionado con la gestión de riesgos de la Universidad del Valle: http://planeacion.univalle.edu.co/riesgos .		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
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	SI, mediante la metodología del modelo MITIGAR-UV. La información es gestionada mediante el aplicativo DARUMA SOFTWARE, en el siguiente link encuentra todo lo relacionado con la gestión de riesgos de la Universidad del Valle: http://planeacion.univalle.edu.co/riesgos , en este se puede observar el análisis y valoración del riesgo en cuanto a la probabilidad y al impacto.	1,00	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	de forma permante se hace seguimiento al Plan de Riesgos.		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	estos son revizados y actualizados permanentemente.		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	SI, mediante la aplicación del modelo MITIGAR-UV, a través del aplicativo DARUMA se pueden evidenciar los controles que permiten mitigar los riesgos definidos, igualmente está pendiente una revisión a los controles de acuerdo a la nueva guía DAFP. En el siguiente link encuentra todo lo relacionado con la gestión de riesgos de la Universidad del Valle: (http://planeacion.univalle.edu.co/riesgos)		
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	SI, se evidencian en la sección de Contabilidad autoevaluaciones a los riesgos definidos y a la eficacia de los controles identificados .		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Los funcionarios de la Sección de Contabilidad poseen las habilidades y competencias necesarias para la realización del mismo, pero en algunos procedimientos proveedores de información al proceso contable el personal que ejecuta las actividades no tiene las competencias para este.	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	Se evidencia por medio de listados de asistencias las capacitaciones realizadas al personal involucrado en el proceso contable.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
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	Por medio de la Resolución No. 2571 de la Rectoría del año 2016 Se adopta el Plan Institucional de Capacitación -PIC -para Servidores Públicos Administrativos para el período 2016-2019'. Dicho plan incluyó la aprobación de la guía temática de capacitación y en el acta No. 3 del Comité Paritario de Capacitación del 2018 se renovó la aprobación de esta guía, la cual dio origen a las capacitaciones efectuadas en el año 2018 que incluyó la temática de normas contables aplicables a las entidades del estado. A dichas actividades asistieron funcionarios de la Universidad como se evidencia en los listados de asistencia que reposan en la Sección de Capacitación de la División de Recursos Humanos. En enero del 2019 se presentó informe de la gestión en materia de capacitación institucional por parte de la Sección de Capacitación, que hace parte del informe consolidado de la División de Recursos Humanos de la vigencia fiscal año 2018 y que son parte de los insumos para la rendición de cuentas de la Universidad del año 2018, procedimiento bajo la coordinación de la Secretaría General, como se observa en el link https://www.univalle.edu.co/rendicion2018 . Así mismo los documentos soportes reposan tanto en la División de Recursos Humanos como en la Secretaría General de la Universidad.	1,00	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Se realiza el seguimiento al plan de capacitación institucional, por parte de la Sección de Capacitación, adscrita a la División de Recursos Humanos y se presentan los respectivos informes de gestión anuales. Los documentos soporte reposan en dicho despacho para su consulta. De igual manera en enero del 2019 se presentó informe de la gestión en materia de capacitación institucional por parte de la Sección de Capacitación que hace parte del informe consolidado de la División de Recursos Humanos de la vigencia fiscal año 2018 y que son parte de los insumos para la rendición de cuentas de la Universidad del año 2018, procedimiento bajo la coordinación de la Secretaría General como se observa en el link https://www.univalle.edu.co/rendicion2018 . De igual manera los documentos soportes reposan tanto en la División de Recursos Humanos como en la Secretaría General de la Universidad.		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y	SI	La verificación del mejoramiento de competencias y habilidades se mide a través de las evaluaciones de desempeño.		
2.1	FORTALEZAS	SI	El Recurso Humano de la Sección de Contabilidad comprometido y capacitado. Presentación oportuna de financieros a las Directivas de la Universidad y a los entes de control.		
2.2	DEBILIDADES	SI	Las principales debilidades observadas son: 1- Los sistemas de Información ya que en algunos procedimientos no existen y otros casos no hay interoperabilidad entre ellos. 2- No reporte de información a tiempo a la sección de Contabilidad por parte de algunas dependencias		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	se han adoptado medidas tendientes al mejoramiento en el procesamiento de la información contable con el fin de garantizar la confiabilidad y calidad de la misma.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
2.4	RECOMENDACIONES	SI	1- Actualizar las Políticas de operación, 2- Actualizar de procesos y procedimientos proveedores de información al proceso contable. 3- Se requiere un sistema de información que garantice la articulación en línea y la oportunidad de la misma.		