

120676000 - Universidad del Valle
GENERAL
01-01-2019 al 31-12-2019
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO					4,85
1	La Entidad ha definido las Políticas Contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el Marco Normativo que le corresponde aplicar?	SI	La Universidad del Valle ha definido las políticas contables mediante la Resolución de rectoría No. 3301 de nov de 2017, Por la cual se adopta el Manual de Políticas Contables, la cual se evidencia publicada en el siguiente link https://drive.google.com/file/d/13hQwTHILO_dZ-8_UnPxWNqBXzViusoq/view , el Manual de Operaciones MO-09-01-01 Procedimiento para la elaboración de las políticas contables bajo el nuevo marco normativo .	0,93	
1.1	Se socializan las Políticas con el personal involucrado en el Proceso Contable?	SI	Las Políticas Contables se construyeron participativamente, se evidencia mediante actas y listados de asistencia que reposan en el archivo de la Sección de Contabilidad que han sido socializadas al personal involucrado en el proceso contable, así mismo se observan publicadas en la Página Web de la Universidad.		
1.2	Las Políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del Proceso Contable?	PARCIALMENTE	Se aplican las políticas contables en el desarrollo del proceso contable, pero se observan debilidades en la aplicación del principio de devengo		
1.3	Las Políticas Contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	SI	En la Universidad del Valle las Políticas contables adoptadas están enfocadas en el sector educación, con lo cual responden a la naturaleza de la misma y están acorde con el marco normativo.		
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 representación fiel de la información financiera.		
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 auditoría externa se realizan con base en lo estipulado en la Resolución reglamentaria No. 001 de enero 22 de 2016, expedida por la Contraloría Departamental del Valle Por medio la cual se establecen los métodos, la forma, los términos 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 auditorías internas se evidencia el procedimiento MP-03-01-06 Versión 4, Planeación y Ejecución de Auditorías del Sistema de Gestión de Control Interno.	1,00	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
2,1	Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	SI	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 dan a conocer en el momento de la apertura y se refuerzan en la socialización del Informe, 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/13-gestion-de-la-autoevaluacion-el-control-y-el-mejoramiento-continuo		
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 de las auditorias internas y en los informes semestrales remitidos a la Contraloria Departamental.		
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 Rectoria, mediante la cual se reglamenta la política contable en la Universidad con el objetivo de facilitar el flujo de informacion, durante la vigencia 2019 se comenzó a trabajar en la actualización de los sgtes procedimientos: Bienes muebles e inmuebles, Intangibles, Contruccionen en curso, Inventarios, Ingresos, Gastos y Costos, Beneficios a Empleados, Pasivos Contingentes, Cierre Contable y Presentación de los Estados Financieros, Gestión Documental Contable y con la ayuda de la herramienta Bizagi modeler se están graficando.	1,00	
3,1	Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	SI	Se evidencian actas y registros de asistencia por medio de las cuales se han socializado estas herramientas al personal involucrado en el proceso contable		
3,2	Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área Contable?	SI	En los manuales de procesos y las políticas contables identifican los documentos mediante los cuales se informa al area contable.		
3,3	Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la Política?	SI	Se evidencian los manuales de procedimientos de la Universidad debidamente documentados en el siguiente enlace: http://planeacion.univalle.edu.co/index.php/09-gestion-de-sostenibilidad-financiera , de igual forma se esta trabajando en la actualización de estos procedimientos.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
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?	PARCIAL MENTE	Se ha implementado una herramienta temporal para el manejo de los Bienes Muebles bajo la responsabilidad de la Sección de Compras, mediante la cual se toma la información de los datos ingresados en el sistema universal SABS se hace una importación a otra pestaña del mismo aplicativo que permite identificar 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	
4,1	Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	SI	Este instrumento ha sido socializado con el personal involucrado en el proceso		
4,2	Se verifica la individualización de los bienes físicos?	PARCIAL MENTE	Esta verificación se realiza de forma manual, mensualmente se concilia el SABS con finanzas Plus, desde la Sección de Compras e inventario se realizó una circular con el objeto de que cada funcionario actualizara su inventario a cargo, no se tiene un aplicativo que facilite la captura y procesamiento de manera cronológica para la adquisición de Bienes Físicos.		
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 trabaja en la actualización de los procedimientos existentes, se evidencian archivos de conciliaciones a las cuentas contables más relevantes.	1,00	
5,1	Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	SI	Se han remitido comunicaciones y requerimientos a los funcionarios responsables de los procedimientos por medio de correo electrónico		
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		
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	
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.		
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.		
7	Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	SI	Para la presentación oportuna de la información Financiera se da cumplimiento a lo establecido en el marco normativo contable	1,00	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
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.		
7,2	Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	SI	Se cumple con lo establecido en el marco normativo contable		
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	
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, se emitió la circular No. 012 el 15-11-2019 por parte de la Vicerrectoría Administrativa.		
8,2	Se cumple con el procedimiento?	SI	Se cumple con el procedimiento para el cierre integral de la información contable		
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://proxse16.univalle.edu.co/~secretariageneral/rectoria/resoluciones/2006/index.html y los procedimientos MP-08-09-02 Control de bienes muebles devolutivos y MP-08-09-03 Vs 1 de Control de bienes inmuebles	1,00	
9,1	Se socializan las directrices, procedimientos, guías 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, los procedimientos se evidencian en la página web de la Universidad.		
9,2	Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	SI	Se cumple con el procedimiento para el cierre integral de la información contable		
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 evidencia documentado el procedimiento adoptado por la Universidad acorde con lo establecido por la Contaduría General de la Nación.	1,00	
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, se brinda asesoría permanente por parte de la Sección de Contabilidad.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
10.2	Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	SI	Mensualmente se genera el balance de prueba, a partir de este se hacen comparativos que permiten identificar las variaciones significativas, las cuales son analizadas y se explican en las revelaciones y en las notas explicativas a los Estados Financieros.		
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.		
ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE					
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 en los diversos manuales de procedimientos, durante la vigencia 2019 se inició la actualización de los manuales de procesos del Macro proceso Gestión Financiera, para ello se está utilizando la herramienta Bizagi modeler que permite graficar de una forma más amigable.	1,00	
11.1	La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del Proceso Contable?	SI	Durante la vigencia 2019 se actualizó esta información y se identificaron los proveedores de información, lo cual se evidencia en el documento Rediseño de procesos y procedimientos financieros - contables.		
11.2	La entidad ha identificado los receptores de información dentro del Proceso Contable?	SI	La Identificación de los receptores de Información dentro del Proceso contable se evidencian en el documento Rediseño de Procesos y Procedimientos financieros - contables.		
12	Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	SI	Los Derechos y Obligaciones se encuentran individualizados, aunque algunos registros se realizan de forma manual	1,00	
12.1	Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	SI	Los derechos y obligaciones se miden de manera individual, se registran por tercero, lo cual se evidencia en los diversos registros contables, o en los programas que alimentan la información contable como SARA, Solido, etc., Solido entre otros.		
12.2	La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	SI	La baja en cuenta de los derechos y/o obligaciones se realiza por cada elemento		
13.	Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	SI	Para realizar la identificación de los hechos económicos se tiene en cuenta la Resolución 533 de 2015 expedida por la Contaduría General de la Nación y sus modificaciones	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 está dando cumplimiento al marco normativo contable respecto al reconocimiento de los hechos económicos dentro del proceso de identificación definido en la Resolución No. 533 de 2015 y sus modificaciones.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
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 de acuerdo a lo estipulado en la Resolución 620 de 2015 modificada mediante la Resolución 468 de 2016, en su versión 2015,08 que corresponde a la última versión actualizada por la Contaduría General de la Nación,	1,00	
14.1	Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	SI	Permanentemente se actualiza el catálogo con base en la información de la Contaduría General		
15.	Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	SI	Los registros se llevan individualizados en los sistemas auxiliares de la Contabilidad como son; la información de Nómina se encuentra individualizada en SARA, los préstamos a empleados en Sólido, Los Ingresos por el portal de recaudos, entre otros.	1,00	
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		
16	Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	SI	Se evidencia que los hechos económicos se contabilizan cronológicamente	1,00	
16.1	Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	SI	Se verifica el registro cronológico de los hechos económicos en el sistema a través del módulo reportes de auditoría		
16.2	Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	SI	El sistema contable automáticamente asigna el consecutivo y la fecha de registro del hecho económico.		
17.	Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	SI	Antes de proceder a su registro del hecho económico se verifica el soporte.	1,00	
17.1	Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	SI	Antes de registrar el hecho económico se verifica el documento de origen.		
17.2	Se conservan y custodian los documentos soporte?	SI	Se evidencia que la Sección de Contabilidad cuenta con un archivo de gestión donde se conservan y custodian los documentos soporte.		
18.	Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	SI	Se evidencia que se elaboran los registros de los hechos económicos en el sistema Finanzas-plus bajo la administración de la Sección de Contabilidad, el cual genera los respectivos comprobantes.	1,00	
18.1	Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	SI	Los comprobantes de contabilidad son registrados cronológicamente.		
18.2	Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	SI	El sistema asigna automáticamente la numeración consecutiva.		
19.	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	SI	Se evidencia que los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en los comprobantes	1,00	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
19.1	La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	SI	La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes, ya que se generan de la misma fuente de información.		
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.		
20.	Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	SI	Se verifica mayorizando saldos y corriendo los reportes de auditoria del sistema, y ademas se realiza la conciliación de la información contable con presupuesto y recaudos mensualmente	1,00	
20.1	Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	SI	Mensualmente		
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		
21.	Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	SI	Se tiene en cuenta el marco normativo para la medición inicial de los hechos económicos	0,86	
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		
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?	PARCIAL MENTE	Los criterios de medicion de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo, pero se evidencia debilidad en reporte de seguimiento a los contratos y convenios.		
22.	Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	PARCIAL MENTE	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, teniendo en cuenta los criterios establecidos por la firma que realizó los avaluos 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 Informatica y Comunicaciones) en el año 2018. A la fecha no se han reportado casos que ameriten el cálculo de agotamiento o deterioro de bienes.	0,69	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
22.1	Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la Política?	SI	Los cálculos de la depreciación y amortizaciones se realizan con base en la política contable que define las vidas útiles.		
22.2	La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	PARCIALMENTE	Se presenta debilidad en este aspecto debido a que no se informa oportunamente al area contable si un activo disminuye su potencial de servicio.		
22.3	Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	PARCIALMENTE	Se verifican los indicios de deterioro de las cuentas por cobrar, pero respecto a los bienes se presenta debilidad porque no se reporta oportunamente la respectiva información a la Sección de contabilidad.		
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 la Política contable de medición posterior de la Universidad.	1,00	
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		
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, por ejemplo los beneficios económicos de largo plazo.		
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		
23.4	La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	SI	Una vez se tiene conocimiento del hecho económico se hacen los respectivos registros.		
23.5	Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al Proceso Contable?	SI	Para la realización de mediciones fundamentadas en estimaciones que requieren expertos en el tema como en el caso de los avalúos se contrata una firma avaluadora o para el cálculo actuarial se contrata un actuario.		
PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS					
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	
24.1	Se cuenta con una Política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	SI	Durante la vigencia 2019 se realizó con base en el Instructivo No. 001 de 2019 del 17 de diciembre de la Contaduría General de la Nación y en lo establecido en en la Resolución No. 1941 de 2012 expedida por la Rectoría.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
24.2	Se cumple la Política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	SI	Se da cumplimiento a la Política establecida para la divulgación de los Estados Financieros, lo cual se puede evidenciar en la pagina WEB de la Universidad: 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.		
24.3	E tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	SI	La información Financiera de la Universidad es presentada ante el Consejo Superior para toma de decisiones, el cual es el máximo órgano rector de la Universidad.		
24.4	Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	SI	Se elaboró el juego Completo de Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2019, siguiendo los lineamientos de la Contaduria General, estos se puede evidenciar en la Pag web de universidad del Valle y en el Chip de la Contaduría.		
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 Estados Financieros coinciden con los saldos de las partidas de los Estados Financieros.	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	Se realiza mensualmente la verificación de las partidas de los Estados Financieros, se evidencian analisis en Excel.		
26.	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	SI	Se evidencian indicadores contables que permiten analizar la información.	1,00	
26.1	Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del Proceso Contable?	SI	Los indicadores contables realizados se ajustan a las necesidades y están acorde a las exigencias del Marco Normativo Contable		
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.		
27.	La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	SI	La Información Financiera se presenta de acuerdo a las normas establecidas	1,00	
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.		
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	El contenido de las Notas a los Estados Financieros revelan la información cuantitativa y cualitativa que se considera útil al usuario.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
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		
27.4	Las notas explican la aplicación de metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, cuando a ello hay lugar?	SI	En las Notas se explica la metodología utilizada como en el caso del actuario y los evaluadores.		
27.5	Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	SI	La información reportada a los diferentes usuarios es consistente, la fuente es la misma.		
RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS					
28.	Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas se presentan los estados financieros en la misma? Si no está obligada a rendición de cuentas ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	PARCIALMENTE	En la rendición de cuentas se observa la presentación de cifras relevantes, se evidencia la publicación de los Estados Financieros en la página web de la Universidad disponible a quien requiera de la información, cuando los Entes de Control solicitan un informe adicional este se rinde de acuerdo a sus especificaciones.	0,88	
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	Las cifras presentadas en los Estados Financieros, es concordante con la que se encuentra publicada, teniendo en cuenta que la fuente de información es la misma.		
28.2	Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	SI	Se presentan las notas explicativas a los Informes Financieros y Contables, las cuales facilitan a los diferentes usuarios la comprensión de los mismos.		
GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE					
29.	Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	SI	La identificación y monitoreo de los riesgos se realiza a través del aplicativo DARUMA, el cual es administrado desde la Oficina de Planeación y Desarrollo Institucional.	1,00	
29.1	Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	SI	A través del aplicativo DARUMA se puede evidenciar la administración del riesgo.		
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	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	
30.1	Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	SI	Los riesgos son analizados 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.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
30.2	Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	SI	De forma permante se hace seguimiento al Plan de Riesgos.		
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. En el siguiente link encuentra todo lo relacionado con la gestión de riesgos de la Universidad del Valle: (http://planeacion.univalle.edu.co/riesgos)		
30.4	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del Proceso Contable?	SI	Desde la sección de Contabilidad se realizan autoevaluaciones a los riesgos definidos.		
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	1,00	
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	IFAS SAS brindo apoyo en capacitación a la Sección de contabilidad en la aplicación del marco normativo, se evidencian controles de asistencia.		
32.	Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el Proceso Contable?	SI	Dentro del Plan Institucional de Capacitaciones de la Universidad se programaron y realizaron 2 capacitaciones durante la vigencia 2019.	1,00	
32.1	Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	SI	Se verifica la ejecución del Plan de capacitación al personal involucrado en el proceso contable.		
32.2	Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	SI	La verificación del mejoramiento de competencias y habilidades se mide a través de las evaluaciones de desempeño.		
VALORACION CUALITATIVA					
2.1	FORTALEZAS	SI	Personal comprometido y con conocimiento de los procesos de la Universidad, lo cual facilita a la aplicación de la norma.		
2.2	DEBILIDADES	SI	Las principales debilidades son: Falta de herramientas tecnológicas para el suministro de información en línea; Debilidad en la aplicación del principio de Devengo; Debilidad en el reporte de seguimiento de contratos y convenios al area contable.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	Se elaboró el proyecto de Rediseño de procesos Contables - financieros, se inició con la actualización de los procedimientos contables.		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Se requiere continuar con la actualización de los procedimientos contables que permitan garantizar; el adecuado flujo de la información, el manejo integral de los ingresos.		