



**UNIVERSIDAD DEL VALLE**  
**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**INFORME DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**

**ELABORADO POR:**

**MARIA PATRICIA RESTREPO LOPEZ**

Santiago de Cali, febrero 2022

## TABLA DE CONTENIDO

	Pag.
INTRODUCCION .....	1
OBJETIVO .....	1
ALCANCE .....	1
METODOLOGIA .....	1
DESARROLLO .....	3
RESULTADO DE LA EVALUACION .....	3
Valoración Cuantitativa .....	3
Valoración Cualitativa .....	4
REPORTE DE INFORMACIÓN .....	5
INFORMACION REPORTADA EN EL CHIP .....	6
CONCLUSIONES .....	14

**INFORME DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE  
Vigencia 2020**

**INTRODUCCIÓN:**

En cumplimiento a lo ordenado por el Jefe de la Oficina Asesora de Control Interno, de conformidad con establecido en la Ley 87 de 1993, y dando cumplimiento a lo establecido en la Resolución No. 193 de 2016 expedida por la Contaduría General de la Nación por la cual se incorpora en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación del Control Interno Contable se realiza el presente Informe.

**OBJETIVO:**

Evaluar la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable en la Universidad del Valle.

**ALCANCE:**

El alcance de este informe es la vigencia 2021

**METODOLOGIA:**

Se utilizarán las normas de Auditoría generalmente aceptadas, entrevistas, pruebas de recorrido al procedimiento de Gestión Contable en la Universidad del Valle, así mismo se utilizará el procedimiento establecido para la evaluación del Control Interno Contable en el Anexo a la Resolución No. 193 de 2016 expedida por la Contaduría General de la Nación – CGN, la cual se describe a continuación:

- Evaluación cuantitativa; Evalúa el control interno contable, valorando la existencia y el grado de efectividad de los controles asociados con el cumplimiento de:

El marco de referencia del Proceso Contable

Las etapas del proceso contable.

La rendición de cuentas y

La gestión del riesgo de índole contable.

Esta valoración se realiza mediante la formulación de preguntas relacionadas con criterios de control que se califican conforme a la información y la evidencia documental obtenida.

El cuestionario se estructura de la siguiente manera: se plantean treinta y dos (32) criterios de control. Cada criterio de control se evalúa a través de una pregunta que verifica su existencia y, seguidamente, se enunciarán una o más preguntas derivadas del criterio que evalúa su efectividad. Las opciones de calificación para las preguntas son: “SÍ”, “PARCIALMENTE” y “NO”.

EXISTENCIA (Ex)	
RESPUESTA	VALOR
SÍ	0,3
PARCIALMENTE	0,18
NO	0,06

EFECTIVIDAD (Ef)	
RESPUESTA	VALOR
SÍ	0,7
PARCIALMENTE	0,42
NO	0,14

Fuente: Anexo Resolución 193/16

Cada criterio de control tiene un valor total de 1. El 30% de este valor corresponde a la pregunta que busca verificar la existencia del control (Ex), y el 70% restante se distribuye entre las preguntas que buscan evaluar la efectividad del control (Ef). Una vez resuelto el cuestionario en su totalidad, se dividirá la sumatoria de todos los puntajes obtenidos entre el total de criterios, para evaluar la existencia y efectividad. El porcentaje obtenido se multiplicará por cinco. La calificación obtenida oscilará entre 1 y 5 y corresponderá al grado de cumplimiento y efectividad del control interno contable. La escala de calificación se interpreta de la siguiente forma:

## RANGOS DE CALIFICACIÓN DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

RANGO DE CALIFICACION	CALIFICACIÓN CUALITATIVA
$1.0 \leq \text{CALIFICACION} < 3.0$	DEFICIENTE
$3.0 \leq \text{CALIFICACION} < 4.0$	ADECUADO
$4.0 \leq \text{CALIFICACION} \leq 5.0$	EFICIENTE

Fuente: Anexo Resolución 193/16

- Evaluación cualitativa: El propósito es describir cualitativamente, el análisis de las principales fortalezas y debilidades del control interno contable que se determinaron en la valoración cuantitativa, los avances con respecto a las recomendaciones realizadas en las evaluaciones anteriores, así como las recomendaciones realizadas a la evaluación actual para efectos de mejorar el proceso contable de la entidad.

### DESARROLLO

Siguiendo la metodología establecida se realizó el diligenciamiento del formulario de Evaluación del Control Interno Contable en el Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública - CHIP- de la Contaduría General de la Nación – CGN y se obtuvo el siguiente resultado:

### RESULTADO DE LA EVALUACION

#### Valoración Cuantitativa

Para asignar la calificación a cada una de las preguntas del formulario, la Oficina de Control Interno tuvo en cuenta entre otros los siguientes aspectos:

- Resultados de auditorías relacionadas con el proceso contable realizadas en la vigencia 2021.
- Entrevista con el personal de la Sección de Contabilidad.
- Evidencias de actividades.
- Verificación de procedimientos y políticas documentadas.
- Estados Financieros a diciembre 31 de 2021.
- Verificación de publicación de los Estados Financieros en la página web de la Universidad.

- Verificación de remisión de Informes a la Contaduría General de la Nación y Contraloría Departamental.

Teniendo en cuenta lo anterior el resultado para la Universidad del Valle fue de 4,75, lo cual indica que el Control Interno Contable es EFICIENTE. Al respecto se precisa que el resultado obtenido no se encuentra asociado directamente con la razonabilidad de las cifras, es decir no califica los Estados Financieros presentados a diciembre 31 de 2021, sino el Control Interno en el proceso contable.

## **Valoración Cualitativa**

### **Fortalezas**

La principal fortaleza que se destaca es el personal comprometido y con conocimiento de los procesos de la Universidad, lo cual facilita a la aplicación de la norma.

Presentación oportuna de los Estados Financieros.

### **Debilidades**

Las principales debilidades son:

- Falta de un sistema de información integral que suministre información en línea sobre los bienes muebles e inmuebles, convenios y contratos, préstamos a empleados, nómina, etc.
- Debilidad en la aplicación del principio de Devengo.
- Debilidad en el reporte de seguimiento de contratos y convenios al área contable.

### **Avances y mejoras del proceso de control interno contable**

Durante la vigencias 2020 y 2021 se realizaron los siguientes diagramas de flujo: Causación de Bienes muebles e inmuebles, causación de Intangibles, causación en la Construcción y desarrollo de activos, causación de Inventarios, Causación de Costos y Gastos, Causación de Beneficios a Empleados, Causación de provisiones y Pasivos Contingentes, Cierre Contable y Presentación de los Estados Financieros y Gestión Documental, a la fecha se encuentran pendientes de aprobar por parte de la Oficina de Calidad. .

## Recomendaciones

Se requiere continuar con la documentación de los procesos transversales al proceso contable para propender por una debida identificación, en cada una de las etapas de reconocimiento, medición, presentación y revelación, de todos los hechos económicos que se ejecuten en, así mismo, se hace necesario un sistema integrado de información, que beneficie el manejo de procesos transversales y la ejecución de controles en cada una de las etapas del proceso contable, desde la ocurrencia de un hecho económico hasta su correspondiente Revelación.

## REPORTE DE INFORMACIÓN

La oficina de Control Interno en cumplimiento con lo establecido en las Resoluciones 193 y 706 de 2016, y el instructivo No. 001 de diciembre de 2021 expedidos por la Contaduría General de la Nación, diligenció y reportó en línea el formulario CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE, a través de la plataforma del CHIP a la Contaduría General de la Nación, el 21 de febrero de 2022, dentro del plazo establecido.



### LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

#### CERTIFICA:

El estado de las categorías recepcionadas, validadas o en estado de omisión en el Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP a fecha 22 de febrero de 2022, hora 15:04:38 remitidas por la Entidad descrita a continuación, conforme a lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales que para el efecto se han establecido.

Entidad Reportante	Universidad del Valle
Estado	ACTIVO
Nit	890399010.6
Representante Legal Actual	EDGAR VARELA BARRIOS
Código CGN	120676000
Departamento	DEPARTAMENTO DE VALLE DEL CAUCA
Ciudad	SANTIAGO DE CALI
Año	2021

#### RELACIÓN DE CATEGORÍAS

Categoría	Ámbito	Año	Periodo	Fecha Límite de Reporte	Fecha Recepción	Estado (1)	Presentación en la CGN (2)
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	GENERAL	2021	Enero - Diciembre	28/02/2022	21-feb-22 16:34:52	Aceptado	OPORTUNO

(1) Para los estados diferentes de "Aceptado" por favor comuníquese con la mesa de servicio de la CGN al PBX: 4926400 extensión 633.

(2) La entidad no es extemporánea si se encuentra dentro de las resoluciones de prórroga expedidas por la CGN publicadas en el link del normograma de la página web [www.contaduria.gov.co](http://www.contaduria.gov.co)

A continuación, se presenta la información reportada y la calificación obtenida en cada uno de los 31 criterios, según el reporte del CHIP:

**120676000 - Universidad del Valle**  
**GENERAL**  
**01-01-2021 al 31-12-2021**  
**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				4,75
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	La Universidad del Valle ha definido y adoptado las Políticas Contables mediante Resolución de rectoría No. 3301 de nov de 2017, Se evidencian publicadas en el siguiente link <a href="https://drive.google.com/file/d/13lhQwTHILO_dZ-8_UnPxWNqBXzViusoq/view">https://drive.google.com/file/d/13lhQwTHILO_dZ-8_UnPxWNqBXzViusoq/view</a> y su anexo técnico que continene el Manual de Operaciones MO-09-01-01 al MO-09-01-19 de las politicas contables bajo el nuevo marco normativo .	0,93	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Las Políticas Contables se construyeron participativamente, se evidencian en el archivo de la Sección de Contabilidad las actas y listados de asistencia mediante las cuales han sido socializadas al personal involucrado en el proceso contable, asi mismo se observan publicadas en la Página Web de la Universidad.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Se observan debilidades en la aplicación del principio de devengo y la carencia de un sistema integrado de información que dificulta la aplicación de las políticas.		
1.1.4	.....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 estan enfocadas en el sector educación, acorde a la naturaleza de la institución y están acorde con el marco normativo.		
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.		
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. 018 de 2020, expedida por la Contraloria 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 auditorias internas se evidencia el procedimiento MP-03-01-06 Version 4, Planeación y Ejecución de Auditorias del Sistema de Gestión de Control Interno y la guia de auditoria interna basada en riesgos para entidades Públicas.	1,00	
1.1.7	.....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 de la auditoria y se refuerzan en la socialización del Informe, se remite por correo electrónico los formatos y sus instrucciones para el diligenciamiento y seguimiento, de igual forma esta información es de fácil acceso en la pagina web de la Universidad en el siguiente link <a href="http://planeacion.univalle.edu.co/index.php/13-gestion-de-la-autoevaluacion-el-control-y-el-mejoramiento-continuo">http://planeacion.univalle.edu.co/index.php/13-gestion-de-la-autoevaluacion-el-control-y-el-mejoramiento-continuo</a> .		
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 de las auditorias internas y en los informes remitidos a la Contraloria Departamental y el Archivo general de la Nación.		



CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
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 Resolución No. 1941 del año 2012 expedida por la Rectoría, mediante la cual se reglamenta la política contable en la Universidad con el objetivo de facilitar el flujo de información, con la ayuda de la herramienta Bizagi modeler se realizaron los diagramas de flujo de los procedimientos que suministran información a la Gestión Contable, Los de ingresos se trabajaron en diciembre de 2019 y durante la vigencia 2020 se realizaron los sgtes diagramas: causación de Bienes muebles e inmuebles, causación de Intangibles, causación en la Contrucción y desarrollo de activos, causación de Inventarios, Causación de Costos y Gastos, Causación de Beneficios a Empleados, Causación de provisiones y Pasivos Contingentes, Clerre Contable y Presentación de los Estados Financieros y Gestión Documental, durante la vigencia 2021 se realizó el instructivo de procedimiento de Gestión Documental de la División Financiera. A la fecha están pendiente de aprobación por parte de la Oficina de Calidad.	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La Resolución No 1941 de 2012 se encuentra disponible en la página web de la Universidad y los diagramas de flujo se han trabajado participativamente con los interesados.		
1.1.11	.....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.		
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 debidamente documentados en el siguiente enlace: <a href="http://planeacion.univalle.edu.co/index.php/09-gestion-de-sostenibilidad-financiera">http://planeacion.univalle.edu.co/index.php/09-gestion-de-sostenibilidad-financiera</a> , de igual forma se realizó la actualización de estos procedimientos, a la fecha se encuentra pendiente de aprobación por parte de la Oficina de Calidad.		
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	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, se identifican con un grupo el cual está asociado a una cuenta contable de acuerdo a la cual se clasifica en el Activo o Pasivo. Esto 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	Este instrumento ha sido socializado con el personal involucrado en el proceso		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	PARCIALMENTE	Esta verificación se realiza de forma manual, mensualmente se concilia el SABS con finanzas Plus, no se tiene un aplicativo que facilite la captura y procesamiento de manera cronológica para la adquisición de Bienes Físicos.		
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?	PARCIALMENTE	Se trabaja en la actualización de los procedimientos existentes, las conciliaciones se realizan de forma manual, se realiza comunicación diraria con el funcionario encargado.	0,74	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los procedimientos y aplicativos internos se han construido participativamente, los externos se socializan por medio de correo electrónico a los los funcionarios responsables de los procedimientos.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	PARCIALMENTE	Se verifica mensualmente por parte de la Sección de Contabilidad la aplicación de los diversos procedimientos y directrices, para generar los reportes e informes mensuales, acorde el 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 estan 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	Estos documentos se encuentran disponibles en la página web y son del conocimiento del personal de la Sección de Contabilidad.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
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 FINANCIERA?	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		
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, de igual forma la Vicerrectoría Administrativa expidió la circular No. 012 de 2021 indicando las directrices para el cierre de la vigencia fiscal 2021.	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 Presupuesto, así como por correos electrónicos, se emitió y socializó la circular No. 012 de 2021 por parte de la Vicerrectoría Administrativa, la cual se construyó participativamente.		
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?	PARCIALMENTE	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 <a href="http://proxse16.univalle.edu.co/~secretariageneral/rectoria/resoluciones/2006/index.html">http://proxse16.univalle.edu.co/~secretariageneral/rectoria/resoluciones/2006/index.html</a> , se considera que requiere actualización, así mismo se observa el procedimientos MP-08-09-02 Control de bienes muebles devolutivos y MP-08-09-03 Vs 1 de Control de bienes inmuebles, este procedimiento se realiza de forma manual.	0,74	
1.1.29	.....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.		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	Los cruces de información respecto a los activos se cumplen, los de los pasivos se observa debilidad por cuanto solo se causan las cuentas por pagar que llegan por presupuesto, no se concilian las que llegan al buzón.		
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 evidencia documentado el procedimiento adoptado por la Universidad acorde con lo establecido por 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	Los documentos internos se trabajan participativamente con los funcionarios de la Sección de Contabilidad, así mismo itación, se brinda asesoría permanente por parte de la Sección de Contabilidad.		
1.1.33	.....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.		
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.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
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	Durante las vigencias 2020 y 2021 se realizaron los flujogramas de los procedimientos que suministran información a la Gestión Contable a través de la herramienta Bizagi modeler con el objeto de tener graficas más amigables, en la actualidad están pendientes de autorización por parte de la Sección de Calidad.	1,00	
1.2.1.1.2	.....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.		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La identificación de los receptores de Información dentro del procedimiento contable.		
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	Los Derechos y Obligaciones se encuentran individualizados, aunque algunos registros se realizan de forma manual, en el caso de los Convenios y Contratos y las facturas que llegan por cobrar se registran acumuladas por orden de gasto	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	los derechos y obligaciones se registran por tercero, por cada hecho económico, 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.		
1.2.1.1.6	.....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		
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 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	
1.2.1.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	Se esta dando cumplimiento al marco normativo contable respecto al reconocimiento de los hechos economicos dentro del proceso de identificación definido en la Resolución No. 533 de 2015 y sus modificaciones.		
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 catalogo general de cuentas de acuerdo a lo estipulado en la Resolución 620 de 2015 modificada mediante la Resolución 058, 090, 091 y 095 de 2020, en su versión 2015.14 que corresponde a la última versión actualizada por la Contaduría General de la Nación para la vigencia 2021, en la actualidad se tiene la versión 2015.15, para la vigencia 2022.	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Permanentemente se actualiza el catalogo con base en la información de la Contaduría General		
1.2.1.2.3	.....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 prestamos a empleados en Sólido, Los Ingresos por el portal de recaudos, activos en el SABS entre otros.	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	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 el registro cronológico de los hechos económicos en el sistema a través del modulo reportes de auditoria		
1.2.1.3.3	.....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.		
1.2.1.3.4	.....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	
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	Antes de registrar el hecho económico se verifica el documento de origen.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
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 gestión donde se conservan y custodian los documentos soporte, asi mismo durante la vigencia 2021 se elaboró un instructivo de procedimiento de gestión documental de la División Financiera para una mayor efectividad.		
1.2.1.3.7	.....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 administracion de la Seccion de Contabilidad, el cual genera los respectivos comprobantes.	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Se evidencia que los comprobantes de contabilidad son registrados cronológicamente.		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	El sistema asigna automaticamente la numeración consecutiva.		
1.2.1.3.10	.....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	
1.2.1.3.11	.....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.		
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 CONTABLES?	SI	La completitud de registros se verifica mayorizando saldos y corriendo los reportes de auditoria del sistema, y ademas se realiza mensualmente la conciliación de la información contable con presupuesto y recaudos.	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Se verifica mensualmente		
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 último informe trimestral transmitido a la Contaduría General de la Nación. Una vez hecho el cierre del sistema este no permite modificar la información.		
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 tiene en cuenta el marco normativo para la medición inicial de los hechos económicos	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	Se revisa periodicamente la página de la Contaduría General de la Nación, respecto a los cambios normativos y se comparte esta información con el personal involucrado en el proceso contable.		
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	Los criterios de medicion 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, el método de depreciación aplicado para todos los bienes es línea depreciaciones. 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 y amortizaciones se realizan con base en la política contable que define las vidas útiles.		
1.2.2.3	.....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.		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	Se verifican los indicios de deterioro de las cuentas por cobrar, de los bienes por parte de la Sección de Compras e Inventarios y mantenimiento al inicio y al final de periodo contable.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
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 evidencian establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros en la política contable.	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		
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, por ejemplo los beneficios económicos de largo plazo.		
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	Una vez se tiene conocimiento del hecho económico se hacen los respectivos registros.		
1.2.2.10	.....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 evaluadora o para el cálculo actuarial se contrata un actuario.		
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	
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 divulgación de los Estados Financieros se realiza con base en los instructivos de la Contaduría General de la Nación, en lo establecido en la Resolución No. 1941 de 2012 expedida por la Rectoría y lo preceptuado por la Contaduría General de la Nación en las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos en su Capítulo VI.		
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se da cumplimiento a la Política establecida para la divulgación de los Estados Financieros, lo cual se puede evidenciar en la página WEB de la Universidad: en el siguiente link <a href="http://divisionfinanciera.univalle.edu.co/gestion-financiera/informacion-contable/estados-contables">http://divisionfinanciera.univalle.edu.co/gestion-financiera/informacion-contable/estados-contables</a> y trimestralmente se transmite por el CHIP a la Contaduría 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	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.		
1.2.3.1.5	.....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 2021, siguiendo los lineamientos de la Contaduría General, estos se puede evidenciar en la Pag web de universidad del Valle y en el Chip de la Contaduría.		
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 Estados Financieros 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, se evidencian análisis en Excel, así mismo se observa que se remite la Información preliminar al Jefe de la División Financiera en una plantilla por correo electrónico para su verificación.		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	Se evidencian los siguientes indicadores contables; razón de liquidez o solvencia, capital de trabajo, indicadores de endeudamiento, concentración del pasivo a corto plazo, que permiten analizar la información.	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 contables 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 COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	La Información Financiera se presenta de acuerdo a las normas establecidas	1,00	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1.2.3.1.1 2	.....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.		
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	El contenido de las Notas a los Estados Financieros revelan la información cuantitativa y cualitativa que se considera útil al usuario.		
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		
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	En las Notas se explica la metodología utilizada 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	La información reportada a los diferentes usuarios es consistente, la fuente es la misma.		
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	En la rendición de cuentas se observa la presentación de cifras relevantes, lo cual se puede evidenciar en el siguiente enlace <a href="https://www.univalle.edu.co/rendicioncuentas2021">https://www.univalle.edu.co/rendicioncuentas2021</a> , así mismo se 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.	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	Las cifras presentadas en los Estados Financieros, son concordantes con la que se encuentra publicada, 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, las cuales facilitan a los diferentes usuarios la comprensión de los mismos.		
1.4.1	.....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	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	A través del aplicativo DARUMA se puede evidenciar la administración del riesgo.		
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	En el siguiente link encuentra todo lo relacionado con la gestión de riesgos de la Universidad del Valle: <a href="http://planeacion.univalle.edu.co/riesgos">http://planeacion.univalle.edu.co/riesgos</a> , en este se puede observar el análisis y valoración del riesgo en cuanto a la probabilidad y al impacto.	0,93	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	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: <a href="http://planeacion.univalle.edu.co/riesgos">http://planeacion.univalle.edu.co/riesgos</a> , en este se puede observar el análisis y valoración del riesgo en cuanto a la probabilidad y al impacto.		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	De forma permante se hace seguimiento al Plan de Riesgos.		
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. En el siguiente link encuentra todo lo relacionado con la gestión de riesgos de la Universidad del Valle: ( <a href="https://planeacion.univalle.edu.co/riesgos">https://planeacion.univalle.edu.co/riesgos</a> )		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Desde la sección de Contabilidad se realizan autoevaluaciones a los riesgos definidos, pero desde algunas áreas no hacen seguimiento a la información.		
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	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 actualizan permanentemente, a través de charlas o capacitaciones virtuales		
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?	PARCIALMENTE	Durante la vigencia 2021 no se evidencian que se tenga incluidas capacitaciones permanentes exclusivas para el personal involucrado en el proceso contable, ellos se capacitan por iniciativa de la Jefe de la Sección y del mismo personal	0,60	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	PARCIALMENTE	Se verifica la asistencia del personal a las capacitaciones, pero estas no están incluidas en el PIC específicamente		
1.4.12	.....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.		
2.1	FORTALEZAS	SI	Una de las principales fortalezas es que se cuenta con personal comprometido y con conocimiento de los procesos de la Universidad, lo cual facilita a la aplicación de la norma y Presentación oportuna de los Estados Financieros		
2.2	DEBILIDADES	SI	Las principales debilidades son: 1) Carencia de un sistema de información integral que suministre información en línea sobre los bienes muebles e inmuebles, convenios y contratos, prestamos a empleados, nómina, etc. 2) La aplicación del principio de devengo. 3) El reporte de seguimiento de convenios y contratos al área contable		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	Durante las vigencias 2020 y 2021 se realizaron los siguientes diagramas de flujo, que van a permitir mejorar: Causación de Bienes muebles e inmuebles, causación de Intangibles, causación en la Contrucción y desarrollo de activos, causación de Inventarios, Causación de Costos y Gastos, Causación de Beneficios a Empleados, Causación de provisiones y Pasivos Contingentes, Cierre Contable y Presentación de los Estados Financieros y Gestión Documental, pendientes de aprobar por parte de la Oficina de Calidad.		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Se hace necesario un sistema integrado de información, que beneficie el manejo de procesos transversales y la ejecución de controles en cada una de las etapas del proceso contable, desde la ocurrencia de un hecho económico hasta su correspondiente Revelación. de igual forma se requiere continuar con la actualización y documentación de los procesos transversales al proceso contable.		

## CONCLUSIONES

En la evaluación del Control Interno Contable se evidencia que existen controles para la prevención y neutralización del riesgo asociado a la gestión contable, lo cual se refleja en la calificación obtenida de 4.75, que de acuerdo con los rangos definidos, indica que el Control Interno Contable existente en la Universidad del Valle para la vigencia 2021, es EFICIENTE; sin embargo, en el ejercicio de evaluación o seguimiento de todo proceso, surgen oportunidades de mejora, que se concretan en el fortalecimiento de controles.

Este informe fue remitido por la Oficina de Control Interno y aceptado por la Contaduría General de la Nación el 21 de febrero como se evidencia en certificación anexa.

María Patricia Restrepo López  
Profesional  
Oficina de Control Interno