

**821400000 - Universidad Colegio Mayor de Cundinamarca**  
**GENERAL**  
**01-01-2022 al 31-12-2022**  
**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				4,78
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	Mediante Resolución de Rectoría No. 1805 de 2017, se adoptó el manual de políticas contables de la Universidad, conforme el marco normativo de la Resolución 533 de 2015.	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	El manual se encuentra publicado en el Sistema ISODOC, proceso Gestión Financiera identificado con el código AGFIT-06 en la versión 1 de 2017. Se realiza inducción al personal nuevo y a través de correo electrónico se envían los procedimientos y políticas para conocimiento. Al respecto se evidenció el correo electrónico enviado el 15 de febrero de 2022 a la contratista Nury Lorena con los procedimientos y manual de políticas adjunto.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La adopción del manual de políticas contables se puede observar de conformidad con las notas a los estados financieros de la vigencia 2022. La Oficina de Control Interno realizó auditoría a la gestión financiera 2020-2021 mediante informe No. 101.4.2.13-2022 en la cual se evidenció la aplicación del manual de políticas contables; de igual forma se evidenció para el caso de la política definida en el numeral 3.2.1 Caja, su aplicación mediante los seguimientos realizados a la caja menor en la vigencia 2022 según informes No. 101.4.2.14-2022 y No. 101.4.2.25-2022.		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	El manual de políticas contables contempla las cuentas que responden a la actividad económica de la Universidad, así como también la responsabilidad de las áreas y procesos que proveen información.		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	El manual de políticas contables conforme el marco normativo aplicable para entidades de gobierno, contiene los lineamientos y controles que deben aplicar los responsables para garantizar la calidad de la información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública.		
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	Procedimiento EGCPT-02 Planes de mejoramiento - acciones correctivas y oportunidades de mejora, v7 de 2022, y formato EGCFO-01 Plan de mejoramiento - registro de acciones correctivas, preventivas y de mejora (ACPM), v4 de 2020, los cuales hacen parte del proceso Gestión de Calidad. En el módulo mejoramiento continuo del Sistema ISODOC se registran las oportunidades de mejora para el seguimiento correspondiente de cada proceso.	0,86	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	En el Sistema ISODOC se encuentra publicado el procedimiento y el formato de planes de mejoramiento, y cuando se efectúa alguna publicación o actualización se notifica por medio de correo electrónico con el link de acceso. Así mismo, a través de asesorías y acompañamiento la Oficina de Control Interno orienta metodológicamente a los responsables de planes de mejoramiento hasta viabilizar su registro en el módulo de mejoramiento continuo del Sistema.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	PARCIALMENTE	Por parte de la segunda y tercera línea de defensa se realiza seguimiento a los planes de mejoramiento, sin embargo no se evidenció seguimiento por parte de la primera línea de defensa como responsable de las actividades del proceso Gestión Financiera.		
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	La Universidad tiene establecidos procedimientos, instructivos, manual de políticas contables, matrices de comunicaciones y caracterizaciones de procesos los cuales se encuentran publicados en el Sistema ISODOC y facilitan el flujo de información del proceso contable.	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los procedimientos, instructivos, manuales y demás documentación se encuentran publicados en el sistema ISODOC. Se mantiene el mismo personal que realiza reportes de información y cuando presentan inquietudes el área contable se encarga de resolverlas con la persona encargada.		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Los documentos se encuentran definidos en los procedimientos, algunos de estos se manejan a través del sistema de información administrativo Novasoft, para activos fijos se emplean los comprobantes de ingreso, salida, traslados, reintegros y bajas, con el área de Tesorería comprobantes de ingreso y egreso, extractos bancarios, notas débito y crédito, con la Subdirección de Servicios Administrativos y Contratación las facturas, cuentas de cobro, documentos equivalentes, entre otros.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Los procedimientos se encuentran publicados en el sistema ISODOC, entre ellos: AGFPT-12 Registro contable en contabilidad local de movimientos del almacén, AGFPT-20 registro de nómina en contabilidad, AGFPT-34 pago de nómina, seguridad social y ARL practicantes, AGFPT-35 recepción, generación, contabilización y pago de obligaciones, AGFPT-52 registro contable de procesos a favor y en contra de la Universidad.		
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?	SI	Manual de políticas contables AGFIT-06 de la Universidad, el procedimiento AGAPT-12 Administración del almacén, versión 7 de 2021, que tiene establecido como actividad de control, la verificación semestral de inventarios de elementos devolutivos y de consumo.	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los procedimientos se encuentran publicados en el sistema ISODOC. La Resolución de Rectoría No.1801 de 2019, por la cual se reglamenta el procedimiento, se autoriza la entrega para disposición final de los bienes muebles y elementos de consumo, dados de baja en la Universidad, es de conocimiento de los funcionarios de Almacén.		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	La individualización de bienes físicos se verifica a través del Sistema Novasoft por parte del área Contable y por parte del almacén a través del módulo propiedad planta y equipo de Novasoft. El área de Almacén verifica el inventario de elementos devolutivos de cada dependencia semestralmente, mediante el Formato de Inventario de Elementos Devolutivos (AGAFO-21), en el primer semestre realizó verificación en físico aproximadamente del 70% de los inventarios, en el segundo semestre se solicitó a las dependencias el inventario actualizado mediante correo electrónico. Cada elemento se identifica con una placa única con código de barras.		
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	Procedimientos AGFPT-21 elaboración de conciliaciones bancarias mensuales para efectos contables, AGFPT-12 registro contable en contabilidad local de movimientos del almacén, AGFPT-14 elaboración y contabilización de ingresos, AGFPT-19 registro de consolidados de prestaciones sociales en contabilidad, entre otros.	1,00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los procedimientos y demás documentación se encuentran publicados en el sistema ISODOC. Se mantiene el mismo personal que realiza reportes de información para conciliaciones y cuando presentan inquietudes el área contable se encarga de resolverlas con la persona encargada. Se remiten correos electrónicos a las áreas para verificar las conciliaciones.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Mensualmente se realizan las conciliaciones bancarias, se llevan a cabo a través de archivos digitales, lo mismo para tesorería, nómina, propiedad planta y equipo.		
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	La Subdirección Financiera de la Universidad organiza internamente sus actividades por segregación de funciones en grupos internos de trabajo: Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, de acuerdo a lo estipulado en el numeral 2 del manual de políticas contables. Adicionalmente se tienen definidos los perfiles de acceso al sistema Novasoft para cada usuario y en los procedimientos está designado el responsable de cada actividad. Mediante mesas de ayuda se solicita la creación de usuarios a sistemas como: Novasoft, correo institucional, mesa de ayuda y Orfeo, entre otros.	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 realiza inducción al personal nuevo y a través de correo electrónico se envían los procedimientos y políticas para conocimiento. Al respecto se evidenció el correo electrónico enviado el 15 de febrero de 2022 a la contratista Nury Lorena con los procedimientos y manual de políticas adjunto. Asimismo, en el sistema ISODOC se encuentran publicados el documento AGFIT-06 manual de políticas contables de la Universidad Colegio Mayor de Cundinamarca y los procedimientos.		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Las actividades desarrolladas en el proceso contable son verificadas y autorizadas por el líder responsable de cada área, con su visto bueno y/o firma. También se cuenta con el control mediante el sistema Novasoft el cual requiere de identificación para cada usuario. Para los pagos se requiere firma de la Subdirectora financiera y/o de la Rectora.		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	En ISODOC se encuentran publicados los instructivos AGFIT-02 elaborar, consolidar y presentar informes financieros a organismos de control y demás organismos y AGFIT-04 Elaboración y presentación declaración de impuestos, el procedimiento AGFPT-11 presentación de la cuenta o informe anual consolidado a la Contraloría General de la República - SIRECI y el Manual de Políticas Contables. También se tienen controles y la matriz de comunicaciones. Circular de Rectoría No. 002 y 003 de 2022 con el cronograma de cierre vigencia fiscal 2022.	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los procedimientos e Instructivos se encuentran publicados en ISODOC y son de conocimiento general. Las dependencias tienen conocimiento de las fechas para presentación de informes lo cual se informó mediante correo electrónico. Adicionalmente, para la vigencia 2022, a través de correo electrónico se remitieron los procedimientos y manual de políticas contables, a la contratista que ingresó en el mes de febrero de 2022.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Se dio cumplimiento a las fechas establecidas para el reporte de información a entes de control. Los estados financieros a 31 de diciembre de 2022 fueron aprobados por el Consejo Superior Universitario el 13 de febrero de 2023, mediante Acuerdo No. 002 de 2023.		
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	En los procedimientos se encuentran establecidas las fechas para cierre y entrega de información al área financiera, así mismo en las Circulares de Rectoría No. 002 y 003 se remitió el cronograma de cierre de la vigencia 2022 y de acuerdo con esta información se consolida y se inicia el cierre por módulos en el Sistema Novasoft.	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los procesos tienen conocimiento de las fechas y la información requerida para llevar a cabo el cierre, por medio de correo electrónico se remitió para conocimiento las Circulares Rectorales con el cronograma para cierre de la vigencia. En el desarrollo de las actividades propias del proceso, se va recordando a las diferentes áreas que proveen información sobre el cumplimiento de requisitos acorde a las políticas establecidas. De otra parte, se realiza inducción al personal nuevo y a través de correo electrónico se envían los procedimientos y políticas para conocimiento.		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	De acuerdo con la información suministrada por el área contable, los procesos que suministran información dieron cumplimiento a la entrega de manera oportuna y no se presentaron dificultades en la vigencia.		
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	El procedimiento Administración del almacén identificado con el código AGAPT-12 publicado en el aplicativo ISODOC. Así mismo, la Resolución No. 1801 del 24 de octubre 2019, en su artículo cuarto establece: una vez al semestre cada oficina o dependencia de la Universidad, revisará los listados de los inventarios a su cargo y evaluará cuáles muebles no son útiles (...)	1,00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El área de Almacén realizó el envío de inventarios a cada dependencia a través de correos electrónicos del 1 de noviembre de 2022 para su revisión y evaluación, recordando así lo señalado en el artículo cuarto de la Resolución 1801 de 2019 expedida por Rectoría, que indica: una vez al semestre cada oficina o dependencia de la Universidad, revisará los listados de los inventarios a su cargo (...). Dicha Resolución es de conocimiento de los funcionarios de Almacén.		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	El área de Almacén en el primer semestre realizó verificación en físico aproximadamente del 70% de los inventarios, y en el segundo semestre solicitó a las dependencias el inventario actualizado mediante correo electrónico.		
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 tienen definidos procedimientos, instrucciones y el Manual de Políticas Contables, que en el numeral 2.2.2.4 controles Contables, indica que todos los funcionarios de la Universidad y la Oficina de Control Interno tendrán la responsabilidad de evaluar continuamente la implementación del control interno contable necesario para mantener la calidad de la información financiera.	1,00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se observó el envío de correos electrónicos a las diferentes áreas como: tesorería, recursos humanos, almacén, jurídica, para el análisis, depuración y ajustes de las cuentas, y así mantener la calidad de la información.		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	En el numeral 3.9.5 depuración de cuentas, del Manual de políticas contables, establece que, para las partidas cuya cuantía es inferior al 10% de un SMMLV estos registros podrán ser efectuados con aprobación del Contador atendiendo los principios de independencia y de calidad de la información contable y para las partidas mayores del 10% deberán ser aprobadas por una instancia superior.		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	Periódicamente cuando se generan informes trimestrales y mensualmente para cada cierre.		
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	En la caracterización de los procesos que se encuentra publicada en el sistema ISODOC, se evidencia como circula la información y también en los procedimientos.	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Los proveedores se encuentran identificados en la caracterización del proceso de Gestión Financiera identificado con el código AGFPS-01 publicado en ISODOC.		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	En la caracterización del proceso de Gestión Financiera se encuentran identificados los clientes o receptores de la información.		
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 el Manual de Políticas Contables, en el numeral 3.3.5, 3.4.3, 3.5.3, 3.6.6, 3.7.3, 3.9.3 se encuentran definidos los criterios para la baja en cuentas.	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Auxiliar por tercero generados por el sistema Novasoft. La Contadora manifestó que las depreciaciones fueron ajustadas contablemente, está pendiente realizar ajuste al sistema.		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	En el Manual de Políticas Contables identificado con el CÓDIGO: AGFIT-06 publicado en ISODOC, numerales 3.3.5, 3.4.3, 3.5.3, 3.6.6, 3.7.3, 3.9.3 se encuentran definidos los criterios para la baja en cuentas.		
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	El Manual de Políticas Contables de la Universidad se basa en el Marco Normativo para entidades de Gobierno.	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	En el Manual de Políticas Contables, se indica que las políticas contables son principios bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la Universidad para la elaboración y presentación de sus estados financieros, y comprende metodologías específicas aplicadas para la entidad con fundamento en juicios profesionales para el reconocimiento de un hecho económico.		
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se encuentra actualizado en el Sistema Novasoft, conforme Resoluciones expedidas por la CGN.	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATALOGO DE CUENTAS?	SI	Se revisa la vigencia del catálogo de cuentas en cada reporte y trimestralmente se realizan consultas a la página de la CGN.		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	En el Sistema Novasoft se llevan registros individualizados de los hechos económicos de la Universidad, dado que los registros contables se ingresan por tercero.	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	En el Manual de Políticas Contables de la Universidad se indica que el proceso de clasificación es conforme a los criterios establecidos en el marco normativo para entidades del gobierno conforme a la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Se contabilizan cronológicamente y de acuerdo a los procedimientos.	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	El registro contable cronológico de los hechos económicos se verifica en el Sistema Novasoft.		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	El registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad se verifica con reportes del Sistema Novasoft el cual lo genera de forma automática.		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	En el área contable se verifica que los registros cuenten con los documentos soportes idóneos y de acuerdo a la normatividad vigente.	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	La Subdirección Financiera - área Contable de la Universidad, cuenta con los controles para la verificación de los documentos de origen interno y externo y los soportes para el adecuado registro contable.		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Ingresos y egresos los tienen físicos, en medio digital tienen los consolidados de nómina, y por parte del almacén la información está digital pero falta en físico porque están recolectando información y firmas. Realizan backups de la información digital y los comprobantes se encuentran en archivo de la dependencia según TRD.		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los comprobantes de contabilidad se elaboran a través del sistema de información administrativo Novasoft.	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Los comprobantes se realizan en forma cronológica y siguiendo los consecutivos.		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	El sistema Novasoft al momento de generar los comprobantes de contabilidad los enumera automáticamente y de manera consecutiva.		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los comprobantes generados en el sistema, son los soportes de la información contenida en los libros 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	Toda la información contable se lleva en el Sistema Novasoft lo cual permite generar los libros oficiales en el mismo.		
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	En caso de presentar diferencias entre los registros en libros y los comprobantes se realizan los ajustes a que haya lugar.		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	El sistema Novasoft automáticamente valida la completitud de los registros, generando alertas cuando no se cumple; también se realiza la verificación entre los módulos contabilidad local y NIF a través de un reporte generado por el sistema, mensualmente para cada cierre.	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Se aplica de manera permanente a través de las alertas automáticas que genera el sistema Novasoft y mensualmente en cada cierre.		
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	El Manual de Políticas Contables de la Universidad se aplica conforme al Marco Normativo para entidades de Gobierno. De otra parte, dentro del manual se indica que cuando la Universidad realiza un cambio en los criterios de medición aplicados, estos deberán ser tratados como un cambio en la política contable y no como un cambio en una estimación contable.		
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	Dentro del Manual de Políticas Contables de la Universidad se encuentran definidos los criterios de medición inicial los cuales se basan en el marco normativo para entidades de gobierno conforme a la Resolución 533 de 2015.	1,00	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
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 Manual de Políticas Contables se encuentra publicado en el aplicativo ISODOC, es de conocimiento general y del personal involucrado en el proceso contable. De otra parte, se realiza inducción al personal nuevo y a través de correo electrónico se envían los procedimientos y políticas para conocimiento.		
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	El Manual de Políticas Contables de la Universidad se aplica conforme al Marco Normativo para entidades de Gobierno. De otra parte, dentro del manual se indica que cuando la Universidad realiza un cambio en los criterios de medición aplicados, estos deberán ser tratados como un cambio en la política contable y no como un cambio en una estimación contable.		
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	SI	Dentro del Manual de Políticas Contables se dan los lineamientos para cada manejo. En el Sistema Novasoft se encuentra parametrizado el proceso de depreciación, sin embargo se identificó una falla, la contadora manifestó que las depreciaciones fueron ajustadas contablemente, está pendiente realizar ajuste al sistema.	1,00	
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 de acuerdo con el Manual de Políticas Contables y en el sistema Novasoft está parametrizado, sin embargo se identificó una falla, la cual se está trabajando para corregir el sistema.		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	Se verifican periódicamente por parte de Contabilidad y Almacén.		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	De acuerdo con la Resolución 1801 de 2019, semestralmente el responsable de cada proceso revisará los listados de los inventarios a su cargo y reporta el estado de los mismos al área de Almacén.		
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	En el Manual de Políticas Contables de la Universidad se encuentran establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros.	1,00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	El Manual de Políticas Contables de la Universidad se basa en el marco normativo para entidades de gobierno conforme a la Resolución 533 de 2015.		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	En el Manual de Políticas Contables se dan los lineamientos para la identificación de los hechos económicos que de deben medir y actualizar posteriormente.		
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	El Manual de Políticas Contables de la Universidad, en el numeral 2.2.1.2 Medición posterior, indica que en esta etapa se actualiza la medición de los elementos de los estados financieros conforme al Marco Normativo para entidades de Gobierno.		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	Dentro del manual de políticas contables, REVISIÓN DE POLÍTICAS se indica que las revisiones y actualizaciones se realizarán de acuerdo con el marco normativo vigente considerando las necesidades de preparación y presentación de información relevante, es decir que debe ser 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	De acuerdo con lo indicado por la contadora, se soportan con el proceso jurídico en las provisiones.		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Los estados financieros se presentan oportunamente y se publicaron por cada mes en la página Web de la Universidad, no obstante no se publicaron dentro del mes siguiente al corte.	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 Universidad cuenta con la matriz de comunicaciones para cada proceso, disponible en ISODOC. Para el proceso Gestión Financiera, se encuentra incluido en su matriz de comunicaciones la presentación de los estados e informes contables y presupuestales.		
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	Los estados financieros son publicados a través de la página Web de la institución por cada mes, en la ruta: Inicio > La Universidad > Dependencias > Vicerrectoría Administrativa y Financiera > Subdirección Financiera > Área de Contabilidad > Contabilidad > Estados Financieros 2022.		
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	Los Estados Financieros se tienen en cuenta para la toma de decisiones en la gestión 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	Mediante Acuerdo No. 002 del 13 de febrero de 2023, el Consejo Superior Universitario de la UNICOLMAYOR aprobó los estados financieros a 31 de diciembre de 2022, los cuales se encuentran en el anexo del Acuerdo, (Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Estado de Cambios en el Patrimonio, con sus respectivas notas). Se encuentran publicados en la página Web de la entidad por la ruta: Inicio > La Universidad > Normatividad > Consejo Superior Universitario > Acuerdos > Acuerdos 2023 > Acuerdo 002 de 2023.		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Los estados financieros están acorde a los libros de contabilidad a 31 de diciembre de 2022, y según certificación del 9-feb-23 firmada por el Representante legal, Subdirectora Financiera y Contadora, se indica que los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2022, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad consolidados.	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 realizan verificaciones por auxiliar de cuentas, y según certificación del 9-feb-23 firmada por el Representante legal, Subdirectora Financiera y Contadora, se indica que se verificaron las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros de propósito general.		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	En el módulo Indicadores de Gestión del Sistema ISODOC, se encuentran publicados los siguientes indicadores del proceso Gestión Financiera para la vigencia 2022: capital de trabajo; razón corriente; nivel de endeudamiento; oportunidad de atención de solicitudes de certificados de disponibilidad presupuestal (CDP); ejecución presupuestal; cumplimiento de elaboración y presentación de informes a organismos de control; ejecución de ingresos en la vigencia.	0,86	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	El proceso cuenta con indicadores de eficacia y eficiencia algunos de periodicidad trimestral, otros de periodicidad semestral y anual. Sin embargo, no se evidenció registro de seguimiento en el sistema durante la vigencia 2022 de los siguientes indicadores de periodicidad trimestral y semestral: oportunidad de atención de solicitudes de certificados de disponibilidad presupuestal (CDP); ejecución presupuestal; cumplimiento de elaboración y presentación de informes a organismos de control.		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	La información fuente para la medición de los indicadores son los estados financieros previa aprobación por parte del Consejo Superior Universitario y presentados a la Contaduría General de la Nación.		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	En los Estados Financieros aprobados por el Consejo Superior Universitario de la vigencia 2022, Mediante Acuerdo No. 002 del 13 de febrero de 2023, se encuentran adjuntas las notas a los estados financieros, las cuales comprenden las revelaciones de las partidas más significativas, para las partes interesadas.	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	Las Notas a los Estados Financieros de la vigencia 2022, cumplen con las revelaciones requeridas de acuerdo con el marco normativo aplicable para entidades de Gobierno- Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público- NICSP.		
1.2.3.1.13	.....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	Las Notas a los Estados Financieros de la vigencia 2022, revelan información suficiente de tipo cualitativo y cuantitativo. El manual de políticas contables indica que las notas explican los hechos económicos presentados en la estructura de los estados financieros, con el fin de proporcionar información relevante para un mejor entendimiento e interpretación de la posición financiera y el desempeño de la Universidad.		
1.2.3.1.14	.....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 presentan las variaciones significativas resultado del comparativo de las vigencias 2022-2021, las cuales se miden en valores y de manera porcentual.		
1.2.3.1.15	.....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 la notas se explica la aplicación de metodologías, como por ejemplo, la metodología aplicada por la oficina jurídica de la Universidad para el cálculo de la prisión, que es la estipulada por la Agencia Nacional de la Defensa Jurídica del Estado.		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	La información presentada a los distintos usuarios es uniforme.		
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 presenta la información más relevante de los estados financieros. En la página Web de la Universidad por la ruta: Inicio > Participa > Rendición de Cuentas, se encuentra toda la información referente a la rendición de cuentas de la vigencia 2021, objeto de audiencia pública realizada en la vigencia 2022. El informe de gestión 2021, contiene en el numeral 5.3 información sobre la Gestión Financiera, en la cual se incluye el análisis de los estados financieros.	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 verificó que las cifras presentadas en el informe de gestión para la rendición de cuentas del año 2021, fueran consistentes con los estados financieros de la vigencia 2021.		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	En la transmisión de la rendición de cuentas realizada en la vigencia 2022, se socializó la situación financiera de la Universidad en la vigencia de 2021, mencionando los comparativos de los rubros más relevantes y representativos.		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	La Universidad cuenta con la Guía Metodológica para la Administración del Riesgo identificada con código EGCGS-03, versión 8, vigente desde el 30 de diciembre de 2021 publicada en el aplicativo ISODOC, la cual contiene los aspectos metodológicos de orden institucional para que los diferentes procesos realicen la gestión de riesgo, incluidos los de corrupción. De igual forma, en ISODOC se encuentra publicado el mapa de riesgos del proceso Gestión Financiera, versión 8 de diciembre de 2022, mediante esta herramienta se identificaron, evalúan y se hace seguimiento a los riesgos.	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Como evidencia se encuentra el mapa de riesgos del proceso Gestión Financiera el cual corresponde al código AGFMR-01, Versión 8, octubre de 2022.		
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	El mapa de riesgos del proceso Gestión Financiera código AGFMR-01, Versión 8, octubre de 2022, contiene los elementos de valoración del riesgo en cuanto a probabilidad e impacto.	0,72	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	PARCIALMENTE	El mapa de riesgos del proceso Gestión Financiera código AGFMR-01, Versión 8, octubre de 2022, contiene acciones de tratamiento para fortalecer los controles, sin embargo no se evidenció seguimiento a las mismas. Por otra parte, la segunda línea de defensa manifestó durante la auditoría a la gestión de riesgos realizada por la Oficina de Control Interno, que si bien se actualizó el mapa de riesgos del proceso se debía revisar nuevamente porque no cumplía con algunos lineamientos de la nueva guía.		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	El mapa de riesgos del proceso Gestión Financiera código AGFMR-01, fue actualizado a la versión 8 de octubre de 2022 y nuevamente se encuentra en modificación en el Sistema ISODOC. Sin embargo, de acuerdo con el informe de auditoría a la gestión de riesgos No.101.4.2.24-2022, se observó que el monitoreo trimestral por parte de los responsables de proceso no se estaba realizando de manera constante y tampoco hubo seguimiento a este por parte de la segunda línea.		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	PARCIALMENTE	De conformidad con la evaluación realizada por la Oficina de Control Interno en el mes de diciembre se evidenció que la División Financiera estableció controles para mitigar los riesgos identificados, no obstante, se conoció por parte de la segunda línea de defensa que el proceso presenta fallas en la metodología, lo que derivó en una nueva modificación al mapa de riesgos del proceso, la cual se encuentra en curso.		
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	La metodología institucional cuenta con el formato EGCF0-09 Seguimiento y monitoreo riesgos de proceso, para que cada responsable de proceso realice las actividades de autocontrol frente a la materialización de los riesgos. Sin embargo, de acuerdo con el informe de auditoría a la gestión de riesgos No.101.4.2.24-2022, se observó que el monitoreo trimestral por parte de los responsables de proceso no se estaba realizando de manera constante y tampoco hubo seguimiento a este por parte de la segunda línea de defensa.		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Las funcionarias del área contable para la vigencia 2022 poseen las habilidades y competencias necesarias para la realización de sus labores, el equipo humano que hizo parte del proceso contable para esta vigencia estuvo conformado por: la Contadora quien está vinculada como provisional, una supernumeraria de profesión contadora y una contratista también de profesión contadora.	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	El personal del área contable cuenta con las competencias, conocimientos y experiencia necesarios para identificar los hechos económicos.		
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?	NO	Durante la vigencia 2022 no se realizaron capacitaciones para las funcionarias del área contable.	0,20	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	NO	Para la vigencia 2022 no se programaron ni ejecutaron capacitaciones al personal involucrado en el proceso contable.		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	NO	No se incluyó en el plan de capacitación institucional al área contable para mejorar sus competencias y habilidades.		
2.1	FORTALEZAS	NO	La Universidad cuenta con procedimientos, políticas, directrices institucionales, controles y un sistema de información integrado que facilitan flujos de información y conciliaciones entre las áreas que proveen información al proceso contable, lo cual permite la generación de información financiera oportuna para la toma de decisiones, así como la presentación de informes a los diferentes entes de control y partes interesadas. Socialización de los diferentes procedimientos, manuales y demás políticas con el personal nuevo involucrado en el proceso contable.		
2.2	DEBILIDADES	NO	Falta de seguimiento a los indicadores de gestión del proceso Gestión Financiera conforme la periodicidad establecida para cada uno, así como también falta de seguimiento a los planes de mejoramiento del proceso a través del Sistema ISODOC. Algunas fallas presentadas en la parametrización del Sistema Novasoft. No se realizan capacitaciones para el equipo de trabajo que conforma el área contable. No se está realizando la publicación de los estados financieros en la página web institucional dentro del mes siguiente conforme lo indica la norma.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	NO	Actualización del mapa de riesgos del proceso Gestión Financiera a la versión 8 de 2022, adopción del estatuto financiero y presupuestal mediante Acuerdo 041 de 2022, documentación de las socializaciones realizadas al personal nuevo del área contable.		
2.4	RECOMENDACIONES	NO	Fortalecer el seguimiento a las acciones de tratamiento del mapa de riesgos del proceso, así como el monitoreo trimestral a los riesgos y controles del proceso contable. Incluir en el plan de capacitación institucional las actualizaciones necesarias para el personal del área contable. Actualizar los procedimientos y demás documentación contenida en el sistema ISODOC conforme los lineamientos del Sistema de Gestión de Calidad, así como validar su vigencia regularmente. Realizar seguimiento periódico a los planes de mejoramiento e indicadores de gestión del proceso.		