

## EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2023

**Entidad:** Universidad del Tolima

**Categoría:** EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

**Ambito:** GENERAL

**Periodo:** 2023 - 01-12

**Formulario:** CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad )	CALIFICACION TOTAL (Unidad )
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4.81
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	El borrador del manual de políticas contable fue socializado en el CONFIS, estamento que recomendó su aprobación por parte de rectoría.	0.79	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	NO	Debido a que no ha sido aprobado la política por la instancia correspondiente, esta, aún no se ha socializado		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Aunque el manual de políticas contables no ha sido aprobado, la Universidad ha venido aplicando las políticas y directrices emitidas por la Contaduría General de la Nación, las cuales fueron tenidas en cuenta para la construcción del manual de políticas contables de la Universidad; Lo anterior, mientras el manual de política hace el tránsito correspondiente para su aprobación.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad )	CALIFICACION TOTAL (Unidad )
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	El borrador del manual de políticas contables fue elaborado teniendo en cuenta el Marco Normativo Contable vigente y aplicable a la Universidad.		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	El manual de políticas contables elaborado con el propósito de presentar información financiera de forma oportuna, razonable y fiable y que sirva de insumo para la toma de decisiones de la administración.		
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	En el Sistema de Gestión Integrado se cuenta con el Sistema de Control Interno, en el cual se encuentran documentados procedimientos los cuales permiten detallar las actividades tanto de la elaboración de auditorías como el seguimiento a los planes de mejoramiento. En de aclarar que para el seguimiento y presentacion de los planes de mejoramiento fruto de las auditorias de los entes externos de control, son realizados segun las directrices, herramientas y tiempos establecidos por dichos organos. <a href="http://administrativos.ut.edu.co/sistemas-gestion-de-la-calidad/sistema-de-control-interno.html">http://administrativos.ut.edu.co/sistemas-gestion-de-la-calidad/sistema-de-control-interno.html</a>	1.00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Las herramientas externas son socializadas por los entes de control durante la reunión de apertura y cierre de las auditorías, sin embargo durante el proceso de construcción y seguimiento de los respectivos planes		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad )	CALIFICACION TOTAL (Unidad )
			<p>de mejoramiento, se efectúa consulta constante a la normatividad emitidas por los entes de control; en cuanto a los procesos internos se procede a socializar estas herramientas durante las jornadas de inducción y reinducción, al igual que en las reuniones de apertura y cierre de las respectivas auditorias; de igual forma se pueden consultar los procesos publicados en el sistema de gestión de la calidad.  <a href="http://administrativos.ut.edu.co/sistemas-gestion-de-la-calidad/sistema-de-control-interno.html">http://administrativos.ut.edu.co/sistemas-gestion-de-la-calidad/sistema-de-control-interno.html</a></p>		
1.1.8	<p>.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?</p>	SI	<p>Cuando se cuenta con planes de mejoramiento en estado activo, se procede a efectuar los respectivos seguimientos de forma periódica. Dichos seguimientos al igual que los planes de mejoramiento son publicados en portal web institucional.  <a href="http://administrativos.ut.edu.co/rectoria/dependencias/oficina-de-control-interno/auditorias.html#auditorias-contraloria-departamental-del-tolima-2">http://administrativos.ut.edu.co/rectoria/dependencias/oficina-de-control-interno/auditorias.html#auditorias-contraloria-departamental-del-tolima-2</a></p>		
1.1.9	<p>.....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?</p>	SI	<p>Procedimientos documentados dentro del Sistema de gestión de la calidad  <a href="http://administrativos.ut.edu.co/sistemas-gestion-de-la-calidad/gestion-financiera.html">http://administrativos.ut.edu.co/sistemas-gestion-de-la-calidad/gestion-financiera.html</a></p>	0.81	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad )	CALIFICACION TOTAL (Unidad )
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se efectúan reuniones previas a la emisión de las respectivas circulares implementado herramientas tecnológicas como MEET y correo electrónico, entre otros; De igual forma la contadora manifiesta que cada que se actualizan los respectivos procedimientos del sistema de gestión de la calidad estos son socializados con los funcionarios del área contable. Al resto de funcionarios de la UT se les socializan estas instrucciones por medio del correo institucional. (Actas de reunión, correos electrónicos, circulares, entre otros.) circulares emitidas ( <a href="http://administrativos.ut.edu.co/vicerreteria-administrativa-y-financiera/direccion-contable-y-financiera/circulares.html">http://administrativos.ut.edu.co/vicerreteria-administrativa-y-financiera/direccion-contable-y-financiera/circulares.html</a> )		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Soportes contables que se encuentran en archivos digitales almacenados en los discos duros y/o nubes digitales (Drive Google) y archivos físicos.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	NO	En el sistema de gestión integrado en el proceso de gestión financiera se encuentran documentados algunos de los procedimientos requeridos por el área financiera. Dichos procedimientos se encuentran pendientes de ser ajustados y actualizados, una vez sea aprobado el manual de política contables, en caso ser requerido. Sin embargo, dichos procedimientos fueron ajustados debido a la pandemia presentada por al COVID-19 y se han		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad )	CALIFICACION TOTAL (Unidad )
			venido ajustado de acuerdo a los requerimientos emitidos por la Contaduría General de la Nación. <a href="http://administrativos.ut.edu.co/sistemas-gestion-de-la-calidad/gestion-financiera.html">http://administrativos.ut.edu.co/sistemas-gestion-de-la-calidad/gestion-financiera.html</a>		
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	En el Sistema de Gestión Integrado se encuentra documentado el Proceso de Gestión Logística, en el cual se encuentran los respectivos procedimientos al igual que el Manual de procedimientos para el manejo administrativo de bienes y el Procedimiento ingreso y salida de elementos - almacén( <a href="http://administrativos.ut.edu.co/sistemas-gestion-de-la-calidad/gestion-logistica.html">http://administrativos.ut.edu.co/sistemas-gestion-de-la-calidad/gestion-logistica.html</a> ).	1.00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Es socializada de forma verbalmente y mediante circulares enviadas mediante correos electrónicos, con los funcionarios que intervienen en proceso, al igual que con los funcionarios de la UT. De igual forma se socializa mediante circulares enviadas por correo electrónico, tanto a los involucrados en el proceso como a la comunidad universitaria.		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Archivo digital de la toma física del inventario de la universidad, realizado durante la vigencia 2023.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad )	CALIFICACION TOTAL (Unidad )
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	Las conciliaciones bancarias, conciliaciones con almacén, anticipos y pagos de nómina, etc., se efectúan de forma mensual; Las actividades relacionadas con las conciliaciones bancarias se encuentran documentadas en el sistema de gestión de la calidad y las relacionadas con los otros tipos de conciliaciones efectuados, son impartidos de forma verbal y por medio de las diferentes herramientas tecnológicas, por parte de la Contadora. (Reportes de conciliación almacén; conciliaciones bancarias; conciliación procesos judiciales - provisiones).	1.00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Las respectivas instrucciones se imparten la implementación de nuevas estrategias como son: Reuniones mediante MEET, archivos compartidos por drive, instrucciones impartidas mediante WhatsApp o correo electrónico, entre otros. (Pantallazos de WhatsApp donde se dan diferentes instrucciones, Reunión equipo de trabajo contabilidad)		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Reportes documentales de las actividades presentados por los funcionarios de la Dirección Contable y Financiera. Soportes enviados, mensualmente previo al cierre contable, se realiza revisión del balance detallado a fin de determinar inconsistencias, las cuales al momento de ser detectadas son modificadas en el documento que las originó		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad )	CALIFICACION TOTAL (Unidad )
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	Manual de funciones publicado en el portal web institucional y el Procedimiento Contabilidad documentado en el Sistema de Gestión de la Calidad ( <a href="http://administrativos.ut.edu.co/vicerreteria-administrativa-y-financiera/direccion-gestion-de-talento-humano/manual-de-funciones-y-competencia.html">http://administrativos.ut.edu.co/vicerreteria-administrativa-y-financiera/direccion-gestion-de-talento-humano/manual-de-funciones-y-competencia.html</a> )	1.00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Cuando se efectúa el traslado o vinculación del funcionario a la dependencia se le efectúa entrega de las funciones registradas en el manual de funciones. De igual forma al momento de la asignación de las actividades se le explica los pasos a seguir para cumplir con las respectivas funciones; jornadas de inducción y reinducción, en las que se les socializan los procedimientos documentados en el Sistema de Gestion Integrado. Al personal vinculado mediante OPS también se le efectúa socialización de las diferentes directrices y sus funciones quedan estipuladas en el contrato de prestación de servicios.		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Se verifica mediante el cumplimiento de las actividades que desarrollan en el día a día, informes o reportes entregados por los funcionarios.		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O	SI	En el procedimiento contabilidad se incluyó un ítem (3.2.3 ELABORACIÓN Y	1.00	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad )	CALIFICACION TOTAL (Unidad )
	INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?		PRESENTACIÓN DEL BALANCE GENERAL E INFORMES A DIFERENTES ORGANISMOS DE CONTROL), el cual describe el paso a paso para la elaboración de los diferentes informes que se presentan ante los órganos directivos y de control. En dicho documento no se establecen tiempo, pero la información enviada a los órganos de control se presenta de acuerdo a los tiempos que ellos mismos establecen en sus comunicados (Resoluciones, circulares, oficios o publicaciones en portales web). De igual forma se emiten circulares por parte de la Dirección en la que recalcan las actividades previas a la elaboración de los respectivos estados financieros.		
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Según directrices impartidas por la contadora mediante correo electrónico y/o WhatsApp, para la entrega de la información de manera oportuna.		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Informes y/o reportes presentados a la alta dirección y a los entes de control (Chip, SIA Contraloría, SIRECI, Correos de envío categoría contable pública al CHIP de la Contaduría General de la Nación, etc.).		
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	Si bien es cierto no se cuenta con dicho procedimiento documentado, para la vigencia 2023, se impartieron directrices para el cierre contable mediante. Reunión equipo de trabajo	1.00	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad )	CALIFICACION TOTAL (Unidad )
			contabilidad, circulares emitidas para el cierre contable, entre otros; Dentro del proyecto de documento de la política está consagrada dicha directriz para ser documentado dentro del sistema de gestión de la calidad.		
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Las circulares son socializadas por medio del correo institucional a todos los involucrados.		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	No existe procedimiento documentado; sin embargo, se cumple con las instrucciones impartidas mediante circular. Por ejemplo, en el cierre mensual se realiza revisión del balance detallado, con el fin de detectar inconsistencias en la información. Cuando se detectan errores dentro del mismo mes se proceden a realizar las modificaciones en el mismo comprobante de origen. Si se detectan inconsistencias de meses ya cerrados, se procede a realizar notas de ajuste		
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	En el Sistema de Gestión de la Calidad se encuentra documentado el PROCEDIMIENTO ARQUEO DE BIENES (INVENTARIO).(http://administrativos.ut.edu.co/sistemas-gestion-de-la-calidad/gestion-logistica.html); desde la sección de contabilidad se efectúan las conciliaciones de saldos de las cuentas contables con el fin de identificar diferencias y efectuar los ajustes correspondientes, permitiendo reflejar la	1.00	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad )	CALIFICACION TOTAL (Unidad )
			realidad de la información contable registrada; como tal no se evidencia un procedimiento documentado de dichas actividades, las directrices son impartidas por la contadora medio de los diferentes medios de comunicación, como son: WhatsApp, correo electrónico y reuniones virtuales.		
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializa con los funcionarios cada que se imparten directrices o cada que la Contaduría emite nuevas directrices para el registro de la información (Pantallazo correos electrónicos, comunicaciones por WhatsApp y reuniones virtuales).		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Notas de ajuste; informes de conciliaciones, Resolución cuentas por pagar y libros contables.		
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	En el cierre mensual se realiza revisión del balance detallado, con el fin de detectar inconsistencias en la información. cuando se detectan errores dentro del mismo mes se proceden a realizar las modificaciones en el mismo comprobante de origen. Si se detectan inconsistencias de meses ya cerrados, se procede a realizar notas de ajuste.. No se evidencio procedimiento documentado, ni documentos en los cuales se impartan lineamientos, instrucciones o directrices para realizar las depuraciones de las cuentas; las instrucciones se imparten de forma	1.00	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad )	CALIFICACION TOTAL (Unidad )
			verbal por el contador según sea la situación que se evidencie. Cuando son ajustes que no pueden ser aprobados por el contador estos se remiten ante el Comité de Sostenibilidad Contable para su aprobación.		
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Al momento de dar las indicaciones a los respectivos funcionarios, las cuales se imparten por medio de WhatsApp, correo electrónico, entre otros.		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Sistema GCI Plus. Reportes generados por el aplicativo, notas de ajustes, Conciliaciones Bancarias, Conciliaciones con almacén y liquidación de Nomina, entre otros. De igual forma la contadora manifiesta que en el cierre mensual se realiza revisión del balance detallado, con el fin de detectar inconsistencias en la información. Cuando se detectan errores dentro del mismo mes se proceden a realizar las modificaciones en el mismo comprobante de origen. Si se detectan inconsistencias de meses ya cerrados, se procede a realizar notas de ajuste.		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	Notas de ajuste, registros contables, reportes de las conciliaciones de saldos. De igual forma la contadora manifiesta que se hacen seguimientos mensuales durante cada cierre.		

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	Procedimientos Documentados dentro del proceso Gestión Financiera - Sistema de Gestión de la Integrado( <a href="http://administrativos.ut.edu.co/sistemas-gestion-de-la-calidad/gestion-financiera.html">http://administrativos.ut.edu.co/sistemas-gestion-de-la-calidad/gestion-financiera.html</a> )	1.00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Caracterización del Proceso de Gestión Financiera - Sistema de Gestión Integrado( <a href="http://administrativos.ut.edu.co/sistemas-gestion-de-la-calidad/gestion-financiera.html">http://administrativos.ut.edu.co/sistemas-gestion-de-la-calidad/gestion-financiera.html</a> )		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Caracterización del Proceso de Gestión Financiera - Sistema de Gestión Integrado( <a href="http://administrativos.ut.edu.co/sistemas-gestion-de-la-calidad/gestion-financiera.html">http://administrativos.ut.edu.co/sistemas-gestion-de-la-calidad/gestion-financiera.html</a> )		
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	Información registrada en el aplicativo GCI plus; Reportes generados por el aplicativo.	1.00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Información registrada en el aplicativo GCI plus; Reportes generados por el aplicativo.		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Información registrada en el aplicativo GCI plus; Reportes generados por el aplicativo. De igual forma la contadora manifiesta que se da aplicabilidad a la resolución de creación del comité de sostenibilidad contable; instancia que		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad )	CALIFICACION TOTAL (Unidad )
			emite recomendaciones o conceptos en los casos que se requiera efectuar depuración de valores contables o cartera, una vez agotadas todas las gestiones pertinentes.		
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	Información registrada en el aplicativo GCI plus; Reportes generados por el aplicativo y archivos digitales.	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	Información registrada en el aplicativo GCI plus; Reportes generados por el aplicativo.		
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	En el aplicativo contable se sigue empujando el PUC anterior, pero se actualiza parcialmente teniendo en cuentas el plan expedido por la CGN correspondiente al nuevo marco normativo. De igual forma para la presentación de estados financieros se efectúa homologación de cuentas. (información registrada en el aplicativo GCI Plus, libros contables, estados financieros, libros auxiliares, etc.)	0.88	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Información registrada en el aplicativo GCI plus; Reportes generados por el aplicativo, Estados financieros.		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Información registrada en el aplicativo GCI plus; Reportes generados por el aplicativo, libros auxiliares, etc.	1.00	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad )	CALIFICACION TOTAL (Unidad )
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	Información registrada en el aplicativo GCI plus; Reportes generados por el aplicativo, libros auxiliares, etc.		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Información registrada en el aplicativo GCI plus; Reportes generados por el aplicativo.	1.00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Información registrada en el aplicativo GCI plus; Reportes generados por el aplicativo.		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Libros auxiliares; cuentas, información generada por el aplicativo GCI Plus.		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Soportes contables que se encuentran almacenados en discos duros o nubes virtuales (drive de Google), bajo el manejo de la Dirección Contable y Financiera.	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	Soportes contables que se encuentran almacenados en discos duros o nubes virtuales (drive de Google), bajo el manejo de la Dirección Contable y Financiera.		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Soportes contables que se encuentran almacenados en discos duros o nubes virtuales (drive de Google), bajo el manejo de la Dirección Contable y Financiera. En 2021 se emitió circular		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad )	CALIFICACION TOTAL (Unidad )
			para que los supervisores ordenaran los pdf y radicaran cada cuenta de manera separada. A medida que cada proceso va generando documentos, estos se van adicionando al pdf, hasta llegar al pago en tesorería que sería el último paso		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Soportes contables que se encuentran bajo la custodia del archivo de la Dirección Contable y Financiera.	1.00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Soportes contables que se encuentran bajo la custodia del archivo de la Dirección Contable y Financiera.		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	El sistema genera consecutivos para algunos tipos de comprobante y adicionalmente genera seriales consecutivos para todos los movimientos		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Aunque lo libros de contabilidad ya no se imprimen si se genera en un archivo digital de los mismos en PDF, el cual se conserva debidamente almacenado. De igual forma, se evidenciaron los respectivos soportes contables almacenados en el archivo de la Dirección Contable y Financiera, al igual que los que se encuentran almacenados en el Drive de Google, discos duros y en el archivo físico. Sin embargo, se evidenció que la información registrada en los libros auxiliares generado por el	1.00	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad )	CALIFICACION TOTAL (Unidad )
			aplicativo GCI Plus coincide con la registrada en los respectivos soportes contables.		
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Aunque lo libros de contabilidad ya no se imprimen si se genera en un archivo digital de los mismos en PDF, el cual se conserva debidamente almacenado; Soportes contables almacenados en el archivo de la Dirección Contable Y Financiera. Sin embargo, se evidencio que la información registrada en los libros auxiliares generado por el aplicativo GCI Plus coincide con la registrada en los respectivos soportes contables.		
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 que se llegara a presentar una diferencia entre los comprobantes contables y los libros de contabilidad, se procedería a enviar las evidencias a la casa de software (Multisoftware SAS) para su revisión, ajuste y corrección a la inconsistencia		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	Se efectúa de acuerdo a la información que suministran las diferentes áreas. Sin embargo, la contadora manifiesta que en el cierre mensual se realiza revisión del balance detallado, con el fin de detectar inconsistencias en la información. Cuando se detectan errores dentro del mismo mes se proceden a realizar las modificaciones en el mismo comprobante de origen. Si se detectan inconsistencias de meses	0.86	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad )	CALIFICACION TOTAL (Unidad )
			ya cerrados, se procede a realizar notas de ajuste. En caso de que haya información pendiente de registrar se realizan los asientos correspondientes, por ejemplo, en el caso de que no se haya realizado la amortización del mes, se procede a realizarla		
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Se realiza de manera permanente con el autocontrol en el registro de las operaciones y de manera periodica para la conciliación previa al cierre mensual y a la presentación de informes		
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?	PARCIALMENTE	Debido a que el software empleado no se encuentra ajustado con norma internacional y la conversión para la elaboración de los estados financieros se hace de forma manual, no fue posible que los saldos fueran verificados con los que se reportan en los estados financieros		
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	Información registrada en el aplicativo GCI plus; Reportes generados por el aplicativo.	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	Información registrada en el aplicativo GCI plus; Reportes generados por el aplicativo.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad )	CALIFICACION TOTAL (Unidad )
1.2.1.4.3	.....21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	SI	Información registrada en el aplicativo GCI plus; Reportes generados por el aplicativo.		
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	Esto se efectúa según las directrices impartidas por la Contaduría General de la Nación.	1.00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	No existen políticas aprobadas, pero el borrador se elaboró con el fin de lograr la representación fiel de la información financiera. Los procesos de depreciación se ejecutan de acuerdo a los criterios establecidos por la Contaduría general (Depreciación en línea recta)		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	Parámetros registrados en el aplicativo GCI Plus.		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	Información registrada en el aplicativo GCI plus; Reportes generados por el aplicativo.		
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	El manual de políticas contables se elaboró con el fin de lograr la representación fiel de la información financiera, de acuerdo al marco normativo vigente. De igual forma, mientras se aprueba el manual de	1.00	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad )	CALIFICACION TOTAL (Unidad )
			politica contable por la instancia correspondiente se da aplicacion al marco normativo vigente y directrices impartidas por la Contaduria General de la Nacion.		
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 se elaboró con el fin de lograr la representación fiel de la información financiera, de acuerdo al marco normativo vigente. De igual forma, mientras se aprueba el manual de politica contable por la instancia correspondiente se da aplicacion al marco normativo vigente y directrices impartidas por la Contaduria General de la Nacion.		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Si se realiza cuando se presentan; sin embargo, en el momento no se cuentan con partidas que requieran actualización posterior, como CDTs, inversiones o créditos en moneda extranjera, etc.		
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	0		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	0		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS	SI	0		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad )	CALIFICACION TOTAL (Unidad )
	DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?				
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	0	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	De acuerdo a los requerimientos legales		
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	Una vez verificada la información publicada en el link <a href="http://administrativos.ut.edu.co/vicerreteria-administrativa-y-financiera/direccion-contable-y-financiera/estados-financieros.html">http://administrativos.ut.edu.co/vicerreteria-administrativa-y-financiera/direccion-contable-y-financiera/estados-financieros.html</a>		
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	0		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	0		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	PARCIALMENTE	Debido a que el software empleado no se encuentra ajustado con norma internacional y la conversión para la elaboración de los estados financieros se hace de forma manual, no fue posible que los saldos fueran verificados	0.88	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad )	CALIFICACION TOTAL (Unidad )
			con los que se reportan en los estados financieros.		
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	En el cierre mensual se realiza revisión del balance detallado, con el fin de detectar inconsistencias en la información. Cuando se detectan errores dentro del mismo mes se proceden a realizar las modificaciones en el mismo comprobante de origen. Si se detectan inconsistencias de meses ya cerrados, se procede a realizar notas de ajuste.		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	0	1.00	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	0		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	0		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	0	1.00	
1.2.3.1.12	.....27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS	SI	0		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad )	CALIFICACION TOTAL (Unidad )
	PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?				
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	0		
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	0		
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 las generalidades de las notas se menciona en qué casos se puede utilizar el criterio profesional		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Sistema GCI Plus. Reportes generados por el aplicativo, notas de ajustes, Conciliaciones Bancarias, Conciliaciones con almacén y liquidación de Nomina, entre otros. De igual la forma la contadora manifiesta que en el cierre mensual se realiza revisión del balance detallado, con el fin de detectar inconsistencias en la información. Cuando se detectan errores dentro del mismo mes se proceden a realizar las modificaciones en el mismo comprobante de origen. Si se detectan		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad )	CALIFICACION TOTAL (Unidad )
			inconsistencias de meses ya cerrados, se procede a realizar notas de ajuste.		
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?	PARCIALMENTE	0	0.60	
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?	PARCIALMENTE	0		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	PARCIALMENTE	0		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	0	1.00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	0		
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	0	1.00	

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?	SI	0		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Durante la vigencia 2023 se realizaron dos revisiones del mapa de riesgos, en junio y en noviembre de 2023. La oficina de planeación y desarrollo institucional propende reunión con los equipos de trabajo, para que se elabore el borrador del mapa de riesgo, el cual posteriormente es revisado, aprobado y publicado en el Sistema de Gestión de la Calidad		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	0		
1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Durante la vigencia 2023 se realizaron dos revisiones del mapa de riesgos, en junio y en noviembre de 2023. La oficina de planeación y desarrollo institucional propende reunión con los equipos de trabajo, para que se elabore el borrador del mapa de riesgo, el cual posteriormente es revisado, aprobado y publicado en el Sistema de Gestión de la Calidad y adicionalmente cuando se establece que hay falencias en los controles se revisa la situación presentada para determinar si se debe realizar actualización de los controles		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad )	CALIFICACION TOTAL (Unidad )
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Cuando hay personal que cambia de actividades o ingresa nuevo a la dirección contable se le brinda la inducción y seguimiento correspondientes. Asi mismo la contadora mediante grupo de whatsapp imparte instrucciones frente a cambios normativos o de procedimiento.	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	Cuando hay personal que cambia de actividades o ingresa nuevo a la dirección contable se le brinda la inducción y seguimiento correspondientes. Asi mismo la contadora mediante grupo de whatsapp imparte instrucciones frente a cambios normativos o de procedimiento.		
1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	0	1.00	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	0		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	0		
2.1	FORTALEZAS	SI	1Se cuenta con procesos y procedimientos documentados en el SGC.2Los registros contables cuentan		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad )	CALIFICACION TOTAL (Unidad )
			<p>con los documentos soportes correspondientes a cada transacción3Se cuenta con individualización de los derechos y obligaciones4 Se efectúa depuración permanente de la información financiera5 Se efectúa seguimiento semestral a los planes de mejoramiento producto de auditorías de los entes de control6 se efectúan conciliación de saldos con las áreas responsables del reporte de información al área contable6presentación oportuna de los reportes solicitados por los entes de control y por el máximo órgano de la UT.7Se efectúan conciliaciones periódicas de saldos con la información de las dependencias responsables de generar hechos económicos 8se efectúan ajustes inmediatamente son detectados 9La contadora efectúa revisión permanente de la información registrada en el sistema contable.10La contadora efectua retroalimentacion con los funcionarios del area contable cada vez que hay actualizacion normativa y dichas directrices son informadas al resto de la entidad por medio de circulares.</p>		
2.2	DEBILIDADES	SI	<p>1Falta de implementación y aprobación de políticas contables2El software contable presenta debilidades para la implementación del nuevo marco normativo3Falta de documentar el procedimiento requerido para el cierre contable4falta documentar</p>		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad )	CALIFICACION TOTAL (Unidad )
			<p>procedimientos manuales o instructivos para efectuar conciliaciones con las áreas que suministran la información5 implementación parcial del nuevo marco normativo6No se presentan estados financieros completos en la audiencia pública de rendición de cuentas7procedimientos no se encuentran actualizados con una política contable.8aplicacion parcial el nuevo PGC.9no se evidencio avances representativos en la implementación del nuevo software contable.</p>		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	<p>Se cuenta con el borrador de las políticas contables. Se continua con el proceso de depuración contable de las cuentas, permitiendo efectuar los ajustes correspondientes. Se cuenta con la asesoría permanente de la Oficina de Control Interno. Se efectúa depuración permanente de los registros efectuado en la vigencia. La contadora efectúa seguimiento permanente de los registros efectuados en el aplicativo.El borrador del manual de política contable hizo transito por el Consejo Universitario de política Fiscal - CONFIS como uno de los pasos para su aprobacion.</p>		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	<p>1teniendo en cuenta que los libros se almacenan en medios electronicos efectuar copias de seguridad permanentes de los libros principales de cada vigencia.2Convocar reuniones permanentes del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de la</p>		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad )	CALIFICACION TOTAL (Unidad )
			UT3Mantener actualizados el mapa de riegos y efectuar seguimientos periódicos al mismo 4Aprobar políticas contables 5 Actualizar los procesos y procedimientos al igual que el mapa de riesgos una vez sea aprobada la política contable 6Efectuar seguimiento permanente a la ejecución del programa de capacitaciones 7Efectuar los análisis respectivos a fin de atender las necesidades de capacitación acordes con el desempeño laboral 8Continuar con los cruces de información permanentes con las dependencias proveedoras de información 9Implementacion del software contable robusto que cumpla con los requerimientos establecidos en el nuevo marco normativo. 10Diseñar estrategias que permitan avanzar en la implementación del nuevo software contable. 11Fortalecer y evaluar permanentemente los controles aplicados en el proceso contable		

Ibagué, 26 de febrero del 2024

Elaboro



**JAIR ALFONSO HAYEK CARDENAS**  
 Profesional Universitario  
 Oficina de Control Interno  
 Universidad del Tolima

Aprobó



**ETHEL MARGARITA CARVAJAL BARRETO**  
 Jefe Oficina de Control Interno  
 Universidad del Tolima