

129373000 - Universidad del Tolima  
GENERAL  
01-01-2018 al 31-12-2018  
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

| CODIGO | NOMBRE  | CALIFICACION | OBSERVACIONES   | PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION TOTAL(Unidad) |
|--------|---|--------------|---|-------------------------------|----------------------------|
| 1      | ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO   |              |   |                               | 3,86                       |
| 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?                      | NO           | Se cuenta con un borrador de las políticas contables; Dicho documento no ha sido enviado para aprobación.   | 0,20                          |                            |
| 1.1.2  | .....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?   | NO           | No existe política contable aprobada.   |                               |                            |
| 1.1.3  | .....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?   | NO           | No existe política contable aprobada.   |                               |                            |
| 1.1.4  | .....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?   | NO           | No existen políticas aprobadas, pero el borrador se elaboró teniendo en cuenta estos criterios.   |                               |                            |
| 1.1.5  | .....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?  | NO           | No existen políticas aprobadas, pero el borrador se elaboró con el fin de lograr la representación fiel de la información 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           | En el Sistema de Gestión de la Calidad se cuenta con el Proceso de Gestión del Mejoramiento Continuo 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; De igual forma para el seguimiento que se le efectúa a los planes de mejoramiento fruto de las auditorías efectuadas por los entes de control, se da aplicabilidad a las directrices emitidas por ellos mismo. | 1,00                          |                            |
| 1.1.7  | .....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?   | SI           | Son socializados durante las jornadas de inducción y reinducción, al igual cuando se les socializan los informes de auditoría a los auditados. (Actas de socialización de informes; Actas de inducción y reinducción al personal administrativo.)   |                               |                            |
| 1.1.8  | .....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?  | SI           | Se hace seguimiento semestral a los planes de mejoramiento presentados a los entes de control y a los que sean producto de auditorías internas, de forma semestral. ( <a href="http://administrativos.ut.edu.co/rectoria/dependencias/oficina-de-control-y-gestion/auditorias.html">http://administrativos.ut.edu.co/rectoria/dependencias/oficina-de-control-y-gestion/auditorias.html</a> )   |                               |                            |
| 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           | 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> )   | 0,90                          |                            |
| 1.1.10 | .....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?   | SI           | Se socializa verbalmente con los funcionarios que intervienen en proceso, al igual que durante las jornadas de inducción y reinducción. (Actas de socialización de los procesos).   |                               |                            |
| 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 el archivo bajo la custodia de la División Contable y Financiera.   |                               |                            |
| 1.1.12 | .....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?  | PARCIALMENTE | En el Sistema de Gestión de la Calidad en el Proceso de Gestión Financiera se encuentran documentados algunos de los procedimientos requeridos por el área financiera. Dichos procedimientos se encuentran pendientes de actualizar una vez se cuente con la aprobación de la política contable. ( <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> )            |                               |                            |

129373000 - Universidad del Tolima  
GENERAL  
01-01-2018 al 31-12-2018  
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

| CODIGO | NOMBRE   | CALIFICACION | OBSERVACIONES   | PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION TOTAL(Unidad) |
|--------|--|--------------|---|-------------------------------|----------------------------|
| 1.1.13 | .....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 Proceso de Gestión Logística, se encuentra documentado 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           | Se socializa verbalmente con los funcionarios que intervienen en proceso, al igual que durante las jornadas de inducción y reinducción). (Actas de socialización de los procesos).  |                               |                            |
| 1.1.15 | .....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?  | SI           | Se efectúa mediante inventario físico de los bienes, efectuado por la Sección de Almacén.   |                               |                            |
| 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 efectúa conciliaciones bancarias de forma mensual; dicha actividad se encuentra documentada en el sistema de gestión de calidad en el Procedimiento de Contabilidad. Aunque se realizan otro tipo de conciliaciones (almacén, anticipos, pagos de nómina, etc), estas no se encuentran documentadas pero si se imparten de forma verbal las directrices para su elaboración. (Reportes de conciliación almacén; conciliaciones bancarias)  | 0,60                          |                            |
| 1.1.17 | .....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?   | PARCIALMENTE | Solo se han Socializado las actividades documentadas en el sistema de gestión de la calidad relacionadas con la elaboración de conciliaciones bancarias; para las conciliaciones efectuadas con el almacén y nomina las instrucciones se efectúan de forma verbal.  |                               |                            |
| 1.1.18 | .....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?  | PARCIALMENTE | Reportes documentales de las actividades presentados por los funcionarios de la División Contable y Financiera  |                               |                            |
| 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 Gestion de la Calidad ( <a href="http://administrativos.ut.edu.co/vicerrectoria-administrativa/division-de-relaciones-laborales-y-prestacionales/documentos-de-interes.html">http://administrativos.ut.edu.co/vicerrectoria-administrativa/division-de-relaciones-laborales-y-prestacionales/documentos-de-interes.html</a> ; <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> ) | 0,86                          |                            |
| 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.  |                               |                            |
| 1.1.21 | .....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?   | PARCIALMENTE | El jefe de la División Contable y Financiera, al elaborar el informe de gestión del División verifica el cumplimiento de las actividades de los funcionarios a su cargo y algunos reportes que presentan algunos funcionarios del área.   |                               |                            |
| 1.1.22 | .....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?  | SI           | En el procedimiento contabilidad se incluyó un ítem (3.2.3 ELABORACIÓN Y 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).   | 1,00                          |                            |
| 1.1.23 | .....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?   | SI           | Según directrices dadas por el contador para entrega de información de manera oportuna  |                               |                            |

129373000 - Universidad del Tolima  
GENERAL  
01-01-2018 al 31-12-2018  
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

| CODIGO    | NOMBRE   | CALIFICACION | OBSERVACIONES   | PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION TOTAL(Unidad) |
|-----------|--|--------------|---|-------------------------------|----------------------------|
| 1.1.24    | .....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?  | SI           | Informes y/o reportes presentados presentados a la alta dirección y a los entes de control.   |                               |                            |
| 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?   | NO           | Si bien es cierto no se cuenta con dicho procedimiento documentado, si se imparten directrices por medio de una circular cuando se van a efectuar los respectivos cierres contables; Dentro del proyecto de documento de la política esta consagrada dicha directriz para ser documentado dentro del sistema de gestión de la calidad.  | 0,20                          |                            |
| 1.1.26    | .....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?   | NO           | Las circulares son socializadas por medio del correo institucional a todos los involucrados.  |                               |                            |
| 1.1.27    | .....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?  | NO           | No existe procedimiento documentado; si se cumple con las instrucciones impartidas mediante circular.   |                               |                            |
| 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). ( <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                          |                            |
| 1.1.29    | .....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?   | SI           | Se socializo con los funcionarios que efectúa los inventarios de los bienes; jornadas de inducción y reinducción.   |                               |                            |
| 1.1.30    | .....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?   | SI           | Reporte presentado por la Sección de Almacén de los inventarios efectuados.   |                               |                            |
| 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?    | PARCIALMENTE | Se efectúan depuraciones permanentemente de las cuentas, de igual forma se hacen los ajustes correspondientes. 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 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. | 0,78                          |                            |
| 1.1.32    | .....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?   | PARCIALMENTE | Al momento de dar las indicaciones a los respectivos funcionarios   |                               |                            |
| 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 y actas del Comité de Sostenibilidad Contable.   |                               |                            |
| 1.1.34    | .....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?  | SI           | Actas comite de sostenibilidad contable, Notas de ajuste  |                               |                            |
| 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 calidad  | 1,00                          |                            |
| 1.2.1.1.2 | .....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?  | SI           | Caracterizacion del Proceso de Gestión Financiera - Sistema de Gestión de la Calidad  |                               |                            |
| 1.2.1.1.3 | .....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?   | SI           | Caracterizacion del Proceso de Gestión Financiera - Sistema de Gestión de la Calidad  |                               |                            |
| 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                          |                            |

129373000 - Universidad del Tolima  
GENERAL  
01-01-2018 al 31-12-2018  
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

| CODIGO     | NOMBRE  | CALIFICACION | OBSERVACIONES   | PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION TOTAL(Unidad) |
|------------|---|--------------|---|-------------------------------|----------------------------|
| 1.2.1.1.5  | .....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.   |                               |                            |
| 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.   | 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 empelando el PUC anterior, pero se actualiza parciualmente teniendo en cuentas el plan expedido por la CGN correspondiente al nuevo marco normtivo. De igual forma para la presentacion de estados finciaron se efectúa homologación de cuentas. | 0,88                          |                            |
| 1.2.1.2.2  | .....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?  | SI           | 0   |                               |                            |
| 1.2.1.2.3  | .....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?   | SI           | 0   | 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           | 0   |                               |                            |
| 1.2.1.3.1  | .....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?  | SI           | 0   | 0,86                          |                            |
| 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?  | PARCIALMENTE | El sistema genera seriales consecutivos para todos los comprobantes sin diferenciar tipo de documento   |                               |                            |
| 1.2.1.3.4  | .....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?   | SI           | Soportes contables que se encuentran bajo la custodia del archivo de la División 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 bajo la custodia del archivo de la División Contable y Financiera.   |                               |                            |
| 1.2.1.3.6  | .....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?   | SI           | Soportes contables que se encuentran bajo la custodia del archivo de la División Contable y Financiera.   |                               |                            |
| 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 División Contable y Financiera.   | 0,86                          |                            |
| 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 División Contable y Financiera.   |                               |                            |
| 1.2.1.3.9  | .....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?   | PARCIALMENTE | El sistema genera seriales consecutivos para todos los comprobantes sin diferenciar tipo de documento   |                               |                            |
| 1.2.1.3.10 | .....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?   | SI           | Soportes contables que se encuentran bajo la custodia del archivo de la División Contable y Financiera.   | 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           | Soportes contables que se encuentran bajo la custodia del archivo de la División Contable y Financiera.   |                               |                            |
| 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           | Reportes y notas de ajustes   |                               |                            |

129373000 - Universidad del Tolima  
GENERAL  
01-01-2018 al 31-12-2018  
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

| CODIGO     | NOMBRE  | CALIFICACION | OBSERVACIONES  | PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION TOTAL(Unidad) |
|------------|---|--------------|--|-------------------------------|----------------------------|
| 1.2.1.3.13 | .....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?   | SI           | Se efectua de acuerdo a la información que suministran las diferentes áreas  | 0,72                          |                            |
| 1.2.1.3.14 | .....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?  | SI           | 0  |                               |                            |
| 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?                                     | NO           | 0  |                               |                            |
| 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           | 0  | 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           | 0  |                               |                            |
| 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           | 0  |                               |                            |
| 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           | 0  | 0,44                          |                            |
| 1.2.2.2    | .....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?  | NO           | No existen políticas aprobadas, pero el borrador se elaboró con el fin de lograr la representación fiel de la información financiera. Los procesos de depreciacion se efectuan de acuerdo a los criterios establecidos por la contaduria general (Depresiacion en linea recta) |                               |                            |
| 1.2.2.3    | .....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?   | NO           | 0  |                               |                            |
| 1.2.2.4    | .....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?  | NO           | 0  |                               |                            |
| 1.2.2.5    | .....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?   | NO           | En el borrador de la politica contable se tuvieron en cuenta dichos criterios  | 0,20                          |                            |
| 1.2.2.6    | .....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?   | NO           | En el borrador de la politica contable se tuvieron en cuenta dichos criterios  |                               |                            |
| 1.2.2.7    | .....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?  | NO           | En el borrador de la politica contable se tuvieron en cuenta dichos criterios  |                               |                            |
| 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?  | NO           | En el borrador de la politica contable se tuvieron en cuenta dichos criterios  |                               |                            |
| 1.2.2.9    | .....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?   | NO           | En el borrador de la politica contable se tuvieron en cuenta dichos criterios  |                               |                            |
| 1.2.2.10   | .....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?   | NO           | En el borrador de la politica contable se tuvieron en cuenta dichos criterios  |                               |                            |

129373000 - Universidad del Tolima  
GENERAL  
01-01-2018 al 31-12-2018  
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

| CODIGO     | NOMBRE   | CALIFICACION | OBSERVACIONES  | PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION TOTAL(Unidad) |
|------------|--|--------------|--|-------------------------------|----------------------------|
| 1.2.3.1.1  | .....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?  | SI           | Estados Financieros y notas contables 2018   | 0,79                          |                            |
| 1.2.3.1.2  | .....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?  | PARCIALMENTE | 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?   | PARCIALMENTE | No se evidenciaron publicados los estados financieros de la vigencia 2018 en el portal web de la UT. A los entes de control se efectúa oportunamente el envío de los respectivos estados financieros, al igual que al Consejo Superior Universitario para su aprobación. |                               |                            |
| 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           | Actas del comite de politica contable.   |                               |                            |
| 1.2.3.1.5  | .....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?  | PARCIALMENTE | Para el año 2018 no se elabora estado de flujo de efectivo   |                               |                            |
| 1.2.3.1.6  | .....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?  | SI           | Libros Contables   | 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           | 0  |                               |                            |
| 1.2.3.1.8  | .....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?  | NO           | Al momento de la visita no se evidenciaron los indicadores.  | 0,20                          |                            |
| 1.2.3.1.9  | .....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?  | NO           | Al momento de la visita no se evidenciaron los indicadores.  |                               |                            |
| 1.2.3.1.10 | .....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?  | NO           | Al momento de la visita no se evidenciaron los indicadores.  |                               |                            |
| 1.2.3.1.11 | .....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?   | SI           | Estados Financieros y notas contables 2018   | 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           | Estados Financieros y notas contables 2018   |                               |                            |
| 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           | Estados Financieros y notas contables 2018   |                               |                            |
| 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           | Por ser el primer año de aplicación del nuevo marco normativo no se realizaron tales comparaciones, pero generalmente si se efectua.   |                               |                            |
| 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 que 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           | Estados Financieros, notas contables 2018, reportes oresentados ante usuarios de información   |                               |                            |

129373000 - Universidad del Tolima  
GENERAL  
01-01-2018 al 31-12-2018  
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

| CODIGO | NOMBRE   | CALIFICACION | OBSERVACIONES   | PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION TOTAL(Unidad) |
|--------|--|--------------|---|-------------------------------|----------------------------|
| 1.3.1  | .....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 | De acuerdo a los requerimientos de la administración se le envía información específica y relacionada con la actividad económica de la entidad. En el informe de rendición de cuenta no se evidencia la publicación y explicación de los estados financieros. | 0,88                          |                            |
| 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 verifica la información específica requerida para la elaboración del Informe de gestión de Señor Rector  |                               |                            |
| 1.3.3  | .....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?   | SI           | Se verifica la información específica requerida para la elaboración del Informe de gestión de Señor Rector  |                               |                            |
| 1.4.1  | .....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?   | SI           | Mapa de riesgos   | 0,44                          |                            |
| 1.4.2  | .....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?   | NO           | 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           | MAPA DE RIESGOS   | 0,72                          |                            |
| 1.4.4  | .....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?   | SI           | MAPA DE RIESGOS   |                               |                            |
| 1.4.5  | .....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?   | NO           | Última actualización del mapa de riesgos de proceso de gestión financiera fue en el 2017.   |                               |                            |
| 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?   | NO           | Última actualización del mapa de riesgos de proceso de gestión financiera fue en el 2017.   |                               |                            |
| 1.4.8  | .....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?  | SI           | 0   | 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           | 0   |                               |                            |
| 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           | 0   | 0,20                          |                            |
| 1.4.11 | .....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?  | NO           | 0   |                               |                            |
| 1.4.12 | .....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?  | NO           | 0   |                               |                            |

129373000 - Universidad del Tolima  
GENERAL  
01-01-2018 al 31-12-2018  
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

| CODIGO | NOMBRE  | CALIFICACION | OBSERVACIONES  | PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION TOTAL(Unidad) |
|--------|---|--------------|--|-------------------------------|----------------------------|
| 2.1    | FORTALEZAS  | SI           | 1Se cuenta con procesos y procedimientos documentados en el SGC.2Los registros contables cuentan 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 algunas de las áreas responsables del reporte de información al área contable6actualmente se encuentra en tramite la adquisición de un nuevo aplicativo administrativo mas robusto7presentación oportuna de los reportes solicitados por los entes de control y por el maximo organo de la UT   |                               |                            |
| 2.2    | DEBILIDADES   | SI           | 1Falta de implementación y aprobación de políticas contables2No se evidenciaron publicados los estados financieros de la vigencia 20183El software contable presenta debilidades para la implementación del nuevo marco normativo4Falta de documentar el procedimiento requerido para el cierre contable5falta documentar procedimientos para efectuar conciliaciones con las áreas que prenotan la información6 implementación parcial del nuevo marco normativo6No se presentan estados financieros en la audiencia pública de rendición de cuentas7desactualización del mapa de riesgos8libros contables no se encontraban impresos8falta de capacitación del personal involucrado en el proceso contable.9procedimientos no se encuentran actualizados con una política contable.10 falta de seguimiento al mapa de riesgos.11 aplicacion parcial el nuevo PGC |                               |                            |
| 2.3    | AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE | SI           | Se cuenta con el borrador de las politcas contables. Se ha venido trbjando en el proceso de depuracion contable de las cuentas, permitiendo efectuar los ajustes correspondientes.Se ha avanzado en la implementacion de las NIIF. Se cuenta con la Asesoría permanente de la Oficina de Control de Gestión.Se efectua depuración permante de los resgitros efectuado en la vigencia. La contadora efectua seguimiento permanente de los registros efectuados en el aplicativo.  |                               |                            |
| 2.4    | RECOMENDACIONES   | SI           | Actualización y aprobación de una estructura orgánica2 Imprimir libros principales vigencia 2018. Establecer reuniones permanentes del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de la UT3Actualizar el mapa de riegos y efectuar seguimientos periodicos al mismo4 Aprobar políticas contables5 Actualizar los procesos y procedimientos una vez sea aprobada la política contable6Elaborar el y ejecutar programa de capacitaciones7 Efectuarlos análisis respectivos a fin de atender las necesidades de capacitación acordes con el desempeño laboral8 Efectuar cruces de información permanentes con las dependencias proveedoras de información  |                               |                            |

Ibagué, 28 de febrero del 2019

ELABORO:

  
**JAIR ALFONSO HAYEK CARDENAS**  
Profesional Universitario  
Oficina de Control de Gestión

APROBO

  
**ETHEL MARGARITA CARVAJAL BARRETO**  
Jefe Oficina de Control de Gestión