

262505266 - Institución Universitaria de Envigado  
GENERAL C.I.C.  
01-01-2015 al 31-12-2015  
CONTROL INTERNO CONTABLE  
CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	0		0	0	4.55
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	0		0	4.81	0
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN	0		4.92	0	0
1.3	.....1. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DEL PROCESO CONTABLE QUE DEBEN SUMINISTRARSE A LAS DEMÁS ÁREAS DE LA ENTIDAD Y A LOS USUARIOS EXTERNOS?	5	Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable, además, se cumple con el cronograma de obligaciones de orden legal y administrativo.	0	0	0
1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	5	Sin Observación	0	0	0
1.5	.....3. SE TIENEN IDENTIFICADOS EN LA ENTIDAD LOS PROCESOS QUE GENERAN TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES Y QUE POR LO TANTO SE CONSTITUYEN EN PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DEL PROCESO CONTABLE?	5	La Institución tiene los procesos caracterizados, además, cuenta con mapa de procesos, en el cual se evidencia la secuencia e interacción de los mismos. De igual forma, se tienen identificados los proveedores de la información contable	0	0	0
1.6	.....4. EXISTE UNA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?	4	Mediante la Resolución No.1523 del 23 de abril de 2010, se establecen los documentos necesarios para la causación y pago de las cuentas y los términos según cada situación, además, el Jefe de la Oficina Financiera participa en los diferentes comités: Financiero, contratación lo que facilita que la información fluya de manera oportuna.	0	0	0
1.7	.....5. SE CUMPLE LA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?	5	Sin observación	0	0	0
1.8	.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	5	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales son de fácil y confiable medición, en caso de presentarse dudas, existe el Comité Financiero y de sostenibilidad contable, el proceso contable se ajusta a los procedimientos y lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación-CGN.	0	0	0
1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	5	Toda transacción que se genera en el área contable está debidamente soportada en documentos idóneos.	0	0	0
1.10	.....8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?	5	Sin observación	0	0	0
1.11	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	5	Se dispone de manual de funciones, a su vez el Jefe de la Oficina Financiera tiene que ser un Profesional en Contaduría, capacitado para desarrollar las actividades inherentes al área y garantizar la calidad de la información contable pública.	0	0	0
1.12	.....10. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA APLICABLE PARA LA ENTIDAD?	5	Sin observación	0	0	0
1.13	.....11. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN ESTÁN SOPORTADOS EN DOCUMENTOS IDÓNEOS Y DE CONFORMIDAD CON LA NATURALEZA DE LOS MISMOS?	5	Sin documento soporte no se registra ningún hecho.	0	0	0
1.14	.....12. LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?	5	Si no se da cumplimiento a los requisitos como soporte contable se rechaza y no se ejecuta la contabilización.	0	0	0
1.15	.....13. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN FUERON INTERPRETADOS DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Los documentos fuente deben tener la suficiente claridad, lo que permite al área contable su debida clasificación.	0	0	0
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN	0		4.87	0	0
1.17	.....14. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES LLEVADOS A CABO EN LOS PROCESOS PROVEEDORES DE LA ENTIDAD HAN SIDO INCLUIDOS EN EL PROCESO CONTABLE?	5	Se tiene debidamente caracterizado el proceso de Gestión Financiera.	0	0	0
1.18	.....15. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE CLASIFICACIÓN EN EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS?	5	Sin observación	0	0	0
1.19	.....16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	5	Se utilizan acorde con el Régimen de Contabilidad Pública, Catálogo General de Cuentas -CGC.	0	0	0
1.20	.....17. LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES CORRESPONDE A UNA CORRECTA INTERPRETACIÓN TANTO DEL MARCO CONCEPTUAL COMO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Sin observación	0	0	0

1.21	.....18. EL EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS UTILIZADO PARA LA CLASIFICACIÓN DE LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES. CORRESPONDE A LA ÚLTIMA VERSIÓN PUBLICADA EN LA PÁGINA WEB DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	5	Se actualiza la versión teniendo como base las directrices emanadas de la CGN	0	0	0
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	5	Se utilizan acorde con el Régimen de Contabilidad Pública, Catálogo General de Cuentas -CGC.	0	0	0
1.23	.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	5	Se realizan las conciliaciones bancarias cada mes, manteniendo identificadas las partidas conciliatorias.	0	0	0
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIÓDICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	4	Sin observación	0	0	0
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES	0		4.66	0	0
1.26	.....22. SE REALIZAN PERIÓDICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERÍA, Y DEMÁS ÁREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?	4	Se realizan las conciliaciones entre las diferentes áreas, cada tres (3) meses y al finalizar el periodo de matrículas.	0	0	0
1.27	.....23. SE REALIZAN PERIÓDICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?	4	Desde la Oficina de Bienes y Servicios se hacen tomas físicas de todos los bienes de la Institución, se esta conciliando la cuenta producto de un plan de mejoramiento derivado de una auditoría realizada por la Contraloría Municipal como Ente de Control.	0	0	0
1.28	.....24. LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	5	Se parametrizan las cuentas de acuerdo con el PGCP	0	0	0
1.29	.....25. SE HACEN VERIFICACIONES PERIÓDICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	5	En el área de contabilidad se verifica la causación, en caso de encontrar diferencias se reclasifica y se realizan los ajustes pertinentes.	0	0	0
1.30	.....26. SE EFECTUAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CRONOLÓGICA Y GUARDANDO EL CONSECUTIVO DE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REALIZADAS, CUANDO A ESTE ÚLTIMO HAYA LUGAR?	5	Los registros se efectúan en forma cronológica y en coherencia con la ocurrencia de los hechos.	0	0	0
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5	El software genera el consecutivo	0	0	0
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	5	Los tratamientos contables diferenciales se determinan según la Ley.	0	0	0
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	4	Existen varios aplicativos que transfieren información al sistema contable, se requiere finalizar la puesta en marcha del módulo de activos fijos y el módulo de extensión académica.	0	0	0
1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	4	Sin observación	0	0	0
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	5	Los registros contables están respaldados por los documentos soportes que dan garantía a la transacción.	0	0	0
1.36	.....32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Las transacciones u operaciones no se registran si no cuentan con los soportes idóneos que las respaldan, razón por la cual se cuenta con los mismos.	0	0	0
1.37	.....33. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Sin observación	0	0	0
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN	0		0	4.54	0
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	0		4.42	0	0
1.41	.....34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	En la Institución se da cumplimiento a los lineamientos de la CGN, esto es, las disposiciones y la normatividad vigente.	0	0	0
1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	5	Las cifras son consolidados en el módulo contable y son fiel copia de los libros de contabilidad. De hecho los informes presentados a los Entes de Control, para el caso la Contraloría Municipal, han sido Fenecidos	0	0	0
1.43	.....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	5	Se trabaja con la versión actualizada del software. Se actualiza y parametriza según los requerimientos normativos e institucionales.	0	0	0
1.44	.....37. SE ELABORAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL, Y A LOS DEMÁS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	4	Se da cumplimiento a las fechas y cronogramas establecidas por los Entes de Control, como acción de mejora se fijó el día 15 de cada mes para hacer la entrega de los estados financieros al Vicerrector Administrativo y Financiero.	0	0	0
1.45	.....38. LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	4	Se da la información lo mas clara posible. Adicional a lo anterior, se cuenta con personal idóneo encargado de elaborar las notas a los estados financieros, en las mismas se evidencian las variaciones, como acción de mejora se tendrá en cuenta los lineamientos de la CGN, la Carta Circular 02-2016, por medio de la cual dan las instrucciones con respecto a la preparación de las notas a los estados contables de carácter específico a diciembre 31 de 2015.	0	0	0
1.46	.....39. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FÍSICO QUE CORRESPONDE?	4	Se da la información lo mas clara posible. se tendrá en cuenta los lineamientos de la CGN, por medio de la Carta Circular 02-2016, por medio de la cual dan las instrucciones con respecto a la preparación de las notas a los estados contables de carácter específico.	0	0	0

1.47	.....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	4	Sin observación	0	0	0
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	0		4.66	0	0
1.49	.....41. SE PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, Y A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL?	4	Se da cumplimiento a las fechas y cronogramas establecidas por de los Entes de Control, como acción de mejora se fijó el día 15 de cada mes para hacer la entrega de los estados financieros al Vicerrector Administrativo y Financiero.	0	0	0
1.50	.....42. SE PUBLICA MENSUALMENTE EN LUGAR VISIBLE Y DE FÁCIL ACCESO A LA COMUNIDAD EL BALANCE GENERAL Y EL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL?	4	Como acción de mejora se fijó el día 15 de cada mes para hacer la entrega de los estados financieros al Vicerrector Administrativo y Financiero, y por ende su publicación.	0	0	0
1.51	.....43. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	5	Se requiere que los indicadores utilizados para la interpretación y análisis sean incluidos dentro de los indicadores del SGI.	0	0	0
1.52	.....44. LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	5	Se requiere que los indicadores utilizados para la interpretación y análisis sean incluidos dentro de los indicadores del SGI.	0	0	0
1.53	.....45. LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	5	La información contable y presupuestal sirven de insumo para la toma de decisiones.	0	0	0
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGÉNEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	Los estados financieros son únicos, razón por la cual la información de las cifras es homogénea, sea cual fuere el usuario de la información.	0	0	0
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	0		0	4.31	0
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	0		4.31	0	0
1.57	.....47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	4	Se identifican y se mantienen acciones constantes de monitoreo lo que permite minimizar los riesgos contables.	0	0	0
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	4	Existe el Comité Financiero y de Sostenibilidad Contable, adicional se requiere identificar los riesgos de índole contable.	0	0	0
1.59	.....49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	La autoevaluación, el autocontrol y la autogestión son los fundamentos, pilares e inherentes al desempeño de la función pública.	0	0	0
1.60	.....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	Se tiene definida la estructura organizacional, cada uno de los cargos tiene debidamente definidas sus funciones y responsabilidades.	0	0	0
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	4	Se viene trabajando en la actualización por el tema de las normas internacionales.	0	0	0
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	4	Sin observación	0	0	0
1.63	.....53. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN A TRÁVES DE LA ENTIDAD Y SU RESPECTIVO EFECTO EN EL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	5	Mediante la Resolución No.1523 del 23 de abril de 2010, se establecen los documentos necesarios para la causación y pago de las cuentas y los términos según cada situación, además, el Jefe de la Oficina Financiera participa en los diferentes comités: Financiero, contratación lo que facilita que la información fluya de manera oportuna.	0	0	0
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	4	La depuración de los estados contables para que se refleje la realidad de la Institución es inherente a la función del contador. Se cuenta con un comité financiero y de sostenibilidad contable.	0	0	0
1.65	.....55. LOS BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE O EN BASES DE DATOS ADMINISTRADAS POR OTRAS DEPENDENCIAS?	3	Se viene realizando una depuración de los bienes, desde el año 2013 se esperaba que estuviera finiquitada la actividad e implementado el módulo de activos fijos.	0	0	0
1.66	.....56. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	4	Se cumple con el procedimiento para el tratamiento de algunos activos que son objeto de valoración o avalúos, bienes inmuebles.	0	0	0
1.67	.....57 SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?	5	Se tiene definida la estructura organizacional, cada uno de los cargos tiene debidamente definidas sus funciones y responsabilidades.	0	0	0
1.68	.....58. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE CUMPLEN CON LOS REQUERIMIENTOS TÉCNICOS SEÑALADOS POR LA ENTIDAD DE ACUERDO CON LA RESPONSABILIDAD QUE DEMANDA EL EJERCICIO DE LA PROFESIÓN CONTABLE EN EL SECTOR PÚBLICO?	5	Cumplir con los requisitos técnicos institucionales es fundamental para ocupar un cargo en la Oficina Financiera.	0	0	0
1.69	.....59. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O MECANISMO DE ACTUALIZACIÓN PERMANENTE PARA LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE Y SE LLEVA A CABO EN FORMA SATISFACTORIA?	4	Las capacitaciones y actualizaciones son acordes con las que dicta la CGN, entre otras, inherentes al cargo formuladas en el plan de capacitación.	0	0	0
1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	5	Mediante la Resolución No.496 de 2005, la Institución estableció como requisito para la entrega y recepción de los cargos de carrera administrativa, provisionalidad o libre nombramiento y remoción la elaboración y entrega de un ACTA DE INFORME DE GESTIÓN, para todos los funcionarios de la INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIADO: lo anterior teniendo como base la Ley 951 del mismo año.	0	0	0
1.71	.....61. EXISTE UNA POLÍTICA PARA LLEVAR A CABO EN FORMA ADECUADA EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN TODAS LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES?	3	No existe una política propia de la Institución para efectos del cierre contable, este se realiza teniendo como base los lineamientos y directrices emanados por la Contaduría General de la Nación-CGN.	0	0	0

1.72	.....62 LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA?	5	Se cumple con la normatividad emanada por el Archivo General de la Nación, desde el Archivo Central se dan las pautas para cumplir con las aludidas normas.	0	0	0
2.1	FORTALEZAS	0	Los registros contables están amparados con documentos fuente o soporte adecuados para respaldar la calidad de la información, mismos que se encuentran debidamente organizados y archivados: Orden cronológico y numérico, las cifras derivadas del proceso de causación en los estados financieros son homogéneas y reflejan la realidad institucional. La Institución Universitaria de Envigado, transmite los informes a los entes de Control exitosamente, si las cuentas no están debidamente codificadas el Sistema Consolidado de Hacienda -CHIP-, no valida la información. Los estados financieros se preparan de acuerdo con las normas técnicas y las políticas de información financiera y contable establecidas por la CGN y lo previsto en el PGCP.	0	0	0
2.2	DEBILIDADES	0	No se actualizan los costos históricos con la periodicidad que ordena el Régimen de Contabilidad Pública. Se requiere un mayor control entre las diferentes áreas, esto es contabilidad, bienes y servicios, biblioteca, ya que persisten inconsistencia en la cifra de la cartera y contabilidad. Se viene trabajando en la conciliación de saldos de las operaciones recíprocas con otras entidades. Se requiere implementar el software de activos fijos y el de extensión académica con el fin de tener un aplicativo integrado, el hecho de no tener integrado todos los procesos hace que se deban realizar ajustes permanentes y se maximizan los riesgos.	0	0	0
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	De la evaluación al Sistema de Control Interno Contable de la Institución Universitaria de Envigado-IUE, se concluye que se cuenta con información financiera y contable confiable, razonable, oportuna y acorde con las directrices y lineamientos de la CGN y del PGCP y de las demás normas que regulan el manejo de los recursos públicos en las entidades del Estado; lo que permite que la gestión por parte del Representante Legal se realice de manera adecuada y transparente. Producto de las recomendaciones originadas en los seguimientos e informes, se evidencia que las notas explicativas a los estados financieros se han ampliado y complementado con indicadores y gráficos, lo que facilita la comprensión por parte de las partes interesadas.	0	0	0
2.4	RECOMENDACIONES	0	Se recomienda documentar los procedimientos que se realizan al interior de la Oficina Financiera en el Sistema de Gestión Integral-SGI , lo que da mayor claridad acerca de la forma en que se deben ejecutar las actividades lo que minimizaría el riesgo de error. Se debe dejar constancia del trabajo adelantado con las diferentes entidades con respecto a la conciliación de las cuentas recíprocas, lo que facilitaría la depuración oportuna de la información. Se deben establecer mecanismos de control, comunicación y coordinación entre las áreas , es decir, realizar auditoría y conciliación permanente de cuentas , lo que permite ejercer mayor control sobre la información propendiendo por el mejoramiento continuo.	0	0	0