

INFORME DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2023

1. JUSTIFICACION

Dando cumplimiento a lo reglamentado por la Ley 87 de 1993, y lo ordenado por la Contaduría General de la República en la resolución 357 de 2008, que establece que las Oficinas de Control Interno les corresponde evaluar la efectividad de los mecanismos mínimos de control que deben realizar los responsables de la información financiera, económica, social y ambiental en los entes públicos, con el objeto de que la información contable sea comprensible y garantizar su relevancia.

Por lo antes mencionado la Oficina Asesora de Control Interno de la Universidad de la Amazonia elaboró el siguiente informe respecto al estado del Control Interno Contable de la Institución, acatando los lineamientos establecidos por la Contraloría General de la Nación.

Este informe fue presentado a la Contaduría General de la República el día 26 de enero de 2024, a través de la plataforma CHIP.

Histórico de Envíos

26318000 - Universidad de la Amazonía

Estado: ACTIVO

SubEstado: NINGUNO

Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Contaduría	Fecha Envío Entidad	Estado	Medio	Tipo
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	2023-01-12	CGN2016 EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE	2024-01-26 11:20:58.0	2024-01-26 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría

2. ALCANCE

La evaluación realizada a través de la plataforma CHIP comprende la vigencia 2023 con base en la metodología de la Contaduría General de la Nación y el nuevo marco normativo aplicable a la entidad en las etapas de: Elementos del marco normativo, políticas contables, etapas del proceso contable, reconocimiento, medición posterior y revelación, Rendición de cuentas y Gestión de riesgos.

INFORME DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2023

3. FUENTE DE INFORMACION

La información fue suministrada por el Departamento de Gestión Financiera

4. MARCO LEGAL

- Artículos 209 y 269 Constitución Nacional
- Ley 87 de 1993 establece que el control interno forma parte integral de los sistemas contables, financieros, de planeación, de información y demás sistemas integrados.
- Resolución 357 de 2008 de la CGN que adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte de información anual de evaluación.
- Resolución 533 de 2015 de la CGN y las actualizaciones de la misma, en lo referente a la implementación del marco normativo.

5. OBJETIVOS

Informar a la Administración y a los responsables del proceso de Gestión Financiera los resultados de la evaluación del control interno contable durante la vigencia 2023, según los criterios de la Contaduría General de la Nación a través del sistema CHIP.

6. DIAGNOSTICO

CRITERIOS DE EVALUACION

Para la vigencia 2023 se observa que los criterios para la evaluación de las etapas del proceso contable se valoraron como indica la plataforma CHIP, de la siguiente manera:

CONCEPTO	CALIFICACION	OBSERVACION	PROMEDIO PONDERADO POR CRITERIO	CALIFICACION TOTAL
	SI			
	NO			
	PARCIALMENTE			

INFORME DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2023

1. EVALUACION CUANTITATIVA

El resultado de la encuesta formulada por la Contaduría General de la República, para entrar a evaluar de manera cuantitativa el nivel de implementación de los respectivos controles asociados a las diversas actividades que conforman el ciclo contable, como también de componentes del control; el sistema de Control Interno Contable de la Universidad de la Amazonia fue calificado con un puntaje de 4.87.

1.1. RESULTADOS DE LA EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4.87

Se avista con la anterior información los siguiente aspectos:

NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO			
..... 1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	La resolución 3873 de 20 de diciembre de 2023 esta deroga 4705 de 2017 pero aplica desde el 01 de enero de 2024	1.00
..... 1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	se envio correo electronico el 19 de enero 2024 a la WEB master para publicar en la pagina WEB la cual fue publicada el 23 de enero de 2024	
..... 1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	se aplican mediante todo el proceso contable que se realiza y esto esta incluido en los procedimientos establecidos en el SIGC	
..... 1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Están basadas en el marco normativo expedido por la contaduría general de la nación	
..... 1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	la informacion financiera se ve reflejada en los estados financieros fidedigna	
..... 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	si se realiza mediante los planes de mejoramientos presentados	1.00
..... 2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	si se socializan los planes de mejoramientos con todos los responsables de la division financiera	
..... 2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	si se realiza el seguimiento a los planes de mejoramiento mediante la oficina de control interno	
..... 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	esto se realiza mediante los procedimientos a cargo de la division financiera que se encuentran en el SIGC.	1.00

INFORME DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2023

.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	si se esta socializando cuando hay alguna mdificacion se les informa mediante correo electronico o pagina institucional.	
.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDONEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL AREA CONTABLE?	SI	de acuerdo a los documentos establecidos en el SIGC	
.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACION DE LA POLITICA?	SI	el proceso de Gestion Financiera	
.....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	mediante el procedimiento PD-A-GF-19, PD-A-GF-21 y Acuerdo 09 2003 C.S.U	1.00
.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	se evincia socializada mediante la pagina WEB de la universidad	
.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	si se verifica la individualizacion de los bienes fisicos mediante identificacion(placas, numeros)	
.....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	se realiza mediante los procedimientos PD-A-GF-09 y PD-A-GF-22	1.00
.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	si se realiza la socializacion con el personal involucrado	
.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	se realiza la verificacion de la aplicacion por parte de la oficina control interno y entes de control externos	
.....6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCION EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACION DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	SI	mediante el contrato se establecen las funciones de los funcionarios	1.00

Universidad de la
Amazonia

Gestión e Investigación para el Desarrollo de la Amazonía

Calle 17 diagonal 17 con carrera 3F Barrio El Porvenir
atencionalciudadano@uniamazonia.edu.co

www.uniamazonia.edu.co

Florencia Caquetá



Certificado
N° SC7087-1



INFORME DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2023

.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	se socializan cuando el funcionario firma el contrato y el jefe directo le delega las funciones.	
.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	se verifica al momento de realizar la evaluación en la plataforma chaira a los funcionarios que laboran en el proceso	
.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	se hace mediante las fechas que estipula la contaduría general de la nación y las fechas propuestas por el consejo superior universitario	1.00
.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	se socializa al consejo superior y se publica en la pagina chif para la contaduría general de la nación.	
.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	se cumple con directriz acta mediante acta N° 16 del 28 de agosto de 2023 ante el CSU.	
.....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACION PRODUCIDA EN LAS AREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONOMICOS?	SI	el instrutivo 001 del 12 de diciembre de 2023 y el PD-A-GF-37	1.00
.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	si se socializa mediante correos y la pagina Web de la universidad	
.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	si se cumple con el procedimiento mediante resolucion rectoral de cierre	
.....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	los procedimientos PD-A-GF-21 y PD-A-GF-22 del proceso de gestion financiera	1.00
.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	si se socializan	
.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	si se esta cumpliendo con los procedimientos y lo verifica la oficina de control interno con las auditorias	
.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	SI	se evidencia en el procedimiento PD-A-GF-11 PD-A-GF-22	1.00
.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	se socializan en la pagina Web y procedimiento	
.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	se verifican mediante las auditorias de control interno y antes de control externos	
.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	se realiza trimestralmente	

INFORME DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2023

1.2. ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE

En todo sistema se identifican tres elementos básicos: las entradas, el proceso y las salidas, siendo inherente a todo proceso, bajo un enfoque sistémico, su ejecución a partir de la planeación y la permanente verificación y retroalimentación conducentes a la mejora continua. Las entradas proveen al sistema los insumos para que sean procesados, de forma que se obtenga uno o varios productos; el proceso es la acción de transformación de los insumos; y las salidas son los productos, es decir, los resultados obtenidos mediante ese proceso de transformación:

.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	se evidencia el flujoograma en los procedimientos que involucran las dependencias de Presupuesto, Almacén, División de Servicios, Secretaría General, Oficina de Contratación y Compras, Planeación y los Supervisores de Contratos	1.00
.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	si se encuentran identificados los proveedores	
.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Pagaduría, Presupuesto, C.S.U, Almacén, Control Interno y entes externos	
.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	En los libros auxiliares registrados de forma individual por terceros	1.00
.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	si cada uno se mide individualmente	
.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	si porque cada uno tiene su cuenta de terceros	
.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	se basan en el manual de políticas contables, normas expedidas por la contaduría general de la nación, los procedimientos.	1.00
.....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	si con los criterios que se encuentran en las normas	
.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	el catálogo de cuenta es el expedido por la contaduría general de la nación	1.00
.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	si se realizan la revisión cuando la contaduría general envía las actualizaciones	

INFORME DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2023

.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	si se esta registrando de forma individual por cuentas terceros	1.00
.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	si se estan considerando todos los criterios definios en el marco normativo	
.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	los echos economicos registrados tienen su consecutivo mediante el Software	1.00
.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	se verifica mediante los tipos de comprobantes	
.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	se verifica mediante los auxiliares contables	
.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDONEOS?	SI	se respalda mediante facturas electronicas, documentos no obligados, comprobantes contables	1.00
.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	Se evidencia los comprobantes por cada registro	
.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	se conservan en un lugar adecuado de acuerdo a la normatividad del archivo general de la nacion	
.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	si se registran los comprobantes contables de acuerdo a cada proceso	1.00
.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	si se realizan de manera cronologicamente mediante un sistema contable	
.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	si son consecutivos	
.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	si se encuentra soportados con sus respectivos comprobantes	1.00
.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	los libros de contabilidad reflejan lo que se registra en los comprobantes contables.	
.....19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	SI	no se han presentado diferencia entre los comprobantes y los libros de contabilidad.	
.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	Con la realizacion de las diferentes conciliaciones de la informacion financiera entre las dependencias de la Division Financiera, se realiza en el PD-A-GF-11	1.00
.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	de manera periodica	
.....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	si se encuentran actualizados	

INFORME DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2023

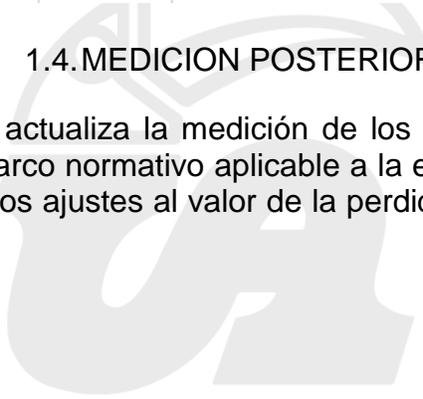
1.3. MEDICION INICIAL

Es el proceso por el que se puede determinar el valor de reconocimiento contable de un activo, pasivo, ingreso o gasto en los Estados Financieros de una entidad.

.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	se aplica el manual de políticas contables	1.00
.....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	todo el personal involucrado en el proceso tiene conocimiento	
.....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	si se esta aplicacion de acuerdo al marco normativo	

1.4. MEDICION POSTERIOR

Es la etapa en la que se actualiza la medición de los elementos de los estados financieros conforme al marco normativo aplicable a la entidad. Esta etapa incluye la valuación y registro de los ajustes al valor de la perdida especifica del elemento correspondiente.


 Universidad de la.
Amazonia

INFORME DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2023

..... 22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGUN APLIQUE?	SI	si se aplica los valores de acuerdo como estan estipulados en el manual de politicas contables	1,00
..... 22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	si se depresian de acuerdo a la politica por medio de la linea recta	
..... 22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	De acuerdo a la politica contable	
..... 22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	si se realizan y se verifican los indicios de deterioro de los activos una vez antes de finalizar el periodo contable de acuerdo al manual de politica contable	
..... 23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	en el manual de politica contable en la medicion inicial y la medicion posterior	1,00
..... 23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	se establecieron las politicas contables de acuerdo al marco normativo expedido por la contaduria general de la nacion	
..... 23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	se estan identificando de acuerdo al manual de politica contable	
..... 23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTUA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	mediante las auditorias realizadas por control interno se verifica el cumplimiento	
..... 23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	si se esta realizando dentro de los terminos oportunos	
..... 23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	se realiza en momentos que se requiera	

1.5. ETAPA DE REVELACION

Es la etapa que representa la situación, los resultados de la actividad y la capacidad de prestación de servicios o generación de flujos de recursos en estados financieros, y reportes contables confiables, relevantes y comprensibles.

INFORME DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2023

..... 24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	se estan elaborando y presentando de acuerdo a los tiempos estipulados por la contaduria general de la nacion	1.00
..... 24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	esta estipulado en el procedimiento PD-A-GF-22 y ley 362 del 2022 de la contaduria general de la nacion, luego se publica en la pagina WEB de la universidad semestralmente.	
..... 24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	se divulgan de acuerdo a periodicidad estipulada en la ley 352 de 2022	
..... 24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	si se estan teniendo en cuenta	
..... 24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	si se esta presentando el juego completo de los estados financieros a 31 de diciembre	
..... 25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	si coinciden las cifras de los libros con los estados financieros	1.00
..... 25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	se esta realizando de acuerdo al procedimiento PD-A-GF-22	
..... 26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	si se tienen un sistema de indicadores para interpretar la situacion financiera se encuentra a la caracterizacion del proceso en el SIGC	1.00
..... 26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	SI se ajustan	
..... 26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	SI se esta verificando	
..... 27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	SI está presentando bien ilustrado para la comprensión de los usuarios se utilizan las notas contables	1.00
..... 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	SI se está realizando de acuerdo al marco normativo	
..... 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 UTIL AL USUARIO?	SI	si se esta haciendo de forma cualitativa y cuantitativa	
..... 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	si se esta realizando la comparacion d un periodo a otro	
..... 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	si se explica la metodologia de como se esta realizando los estados financieros	
..... 27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	si se esta corroborando la informacion que se presenta, que sea veras y concisa	

INFORME DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2023

..... 28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICION DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICION DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACION FRA CON PROPOSITOS ESPECIFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	si se presentan de forma general los estados financieros en la rendicion de cuenta.	1.00
..... 28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICION DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPOSITOS ESPECIFICOS?	SI	los estados financieros de la entidad son los mismos que se presentan en la rendicion de cuentas	
..... 28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSION DE LA INFORMACION FINANCIERA PRESENTADA?	SI	se explica de manera detallada para que los usuarios puedan comprender los estados financieros	

1.6. GESTION DEL RIESGO CONTABLE

La gestión de riesgos contables es el método que se utiliza para la identificación, evaluación y mitigación de riesgos relacionados con la contabilidad y la información financiera de una empresa o entidad.

Universidad de la.
Amazonia

Gestión e Investigación para el Desarrollo de la Amazonía

Calle 17 diagonal 17 con carrera 3F Barrio El Porvenir
atencionalciudadano@uniamazonia.edu.co

www.uniamazonia.edu.co
Florencia Caquetá



Certificado
N° SC7087-1



INFORME DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2023

.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE?	SI	si se encuentran en el mapa de riesgos institucional	1.00
.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	si se deja evidencia	
.....30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE?	SI	esta establecido en le Mapa de Riesgos Institucional	1.00
.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	si se estan analizando de forma permanente de acuerdo a lo estipulado	
.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	si se actualizan y se revisan permanentemente, aseguramiento de calidad solicita la actualizacion	
.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	si se tienen controles Mapa de riesgos institucional	
.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	SI	la evaluacion que realiza control interno	
.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	todos tiene las capacidades y las competencias para la ejecucion, son profesionales en el area	1.00
.....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	todos estan capacitados, son profesionales contadores	
.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACION SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	NO	no se encuentran dentro del plan de capacitaciones	0.20
.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACION?	NO	no se verifica la ejecucion del plan de capacitacion	
.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACION DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	NO	el programa de capacitacion si apunta al mejoramiento de las competencias y habilidades pero la parte contable no se encuentra incluida dentro del plan de capacitacion	

1.7. COMPARATIVO 2022-2023

EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE AÑO 2022	PUNTAJE AÑO 2023
		4,87

De acuerdo a la tabla anterior se puede evidenciar que del periodo 2022 al periodo 2023 no hubo variación en el sistema de control interno este se mantuvo estable.

INFORME DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2023

2. EVALUACION CUALITATIVA

En este proceso se discrimina cualitativamente el análisis de las fortalezas y debilidades más significativas que resultaron con la valoración cuantitativa, como también las recomendaciones efectuadas por la Oficina Asesora de Control Interno, a efectos de perfeccionar el proceso contable de la Institución.

Por lo antes mencionado la Oficina Asesora de Control Interno se dispone a realizar la evaluación cualitativa detallando las fortalezas y debilidades que se encontraron en la evaluación del sistema de control interno contable.

FORTALEZAS

- Se está aplicando el marco normativo estipulado por los entes externos e internos (Contaduría General de la nación, Procedimientos del Sistema Integrado de gestión de Calidad, Consejo Superior Universitario, Manual de política Contable).
- Los funcionarios del proceso contable están capacitados en la aplicación de la normatividad vigente.
- Los registros contables cuentan con sus respectivos documentos de soportes.

DEBILIDADES

- El software contable que se está aplicando no funciona de una forma óptima en todos los módulos.
- No se registra en el plan anual de capacitaciones lo referente a la parte contable.
- El sistema de indicadores contables se encuentra incompleto y esto impide medir la situación real, financiera de la entidad.

INFORME DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2023

AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE

- Se cuenta con una política contable actualizada.
- los riesgos del proceso se encuentran en constante actualización y monitoreo.
- los procedimientos establecidos para el proceso se encuentran en constante actualización para la mejora continua.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda que dentro del plan de capacitaciones quede incluida la capacitación a funcionarios que laboran en el proceso contable.
- Actualizar los indicadores contables de manera que nos permitan analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad.
- Lograr en el menor tiempo posible la mejora del software contable que se utiliza para el proceso en la entidad.


DIANA FERNANDA BERMEO MANTILLA
Asesor Oficina Asesora de Control Interno

Elaboró: Darlenson Quinto
Profesional Universitario